

## REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR 2020

Revisionsarbetet har skett i enlighet med fastlagd revisionsplan och de av revisorerna fastställda granskningsuppdragen. Löpande granskning har gjorts av kommunstyrelsens och övriga nämnders protokoll.

Revisionsarbetet har även omfattat möten/kontakter med representanter för kommunens styrelse samt kommunens olika nämnder samt tjänstemän.

Revisorerna har för år 2020 haft en budget på 2 000tkr och av det förbrukat 1 978tkr.

Revisionen har föranlett synpunkter och förslag av olika karaktär. Dessa har delgivits berörda nämnder och förvaltningar. Revisionskrivelser har avgivits till kommunstyrelsen och berörda nämnder samt lämnats till kommunfullmäktige för kännedom.

### Revisorernas redogörelse för 2020 års granskningar

Revisorerna har under år 2020 genomfört följande fördjupade granskningar:

- Granskning av barn- och ungdomsnämndens styrning avseende resultat och likvärdig utbildning i grundskolan (Barn- och ungdomsnämnden)
- Granskning av investeringsprocessen (Kommunstyrelsen)
- Granskning av intäktsrutiner (Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden)
- Förstudie Barnkonventionen (Kommunstyrelsen)
- Granskning av delårsrapport 2020 (Kommunstyrelsen)
- Grundläggande granskning, ansvarsutövande 2020 (Kommunstyrelsen och alla nämnder)
- Förstudie av process för rapportering av pensioner (Kommunstyrelsen)
- Styrning och ledning av biståndsbedömning inom äldreomsorgen (myndighetsutövning) (Vård- och omsorgsnämnden)
- Granskning av årsredovisning 2020 (Kommunstyrelsen)

Utöver ovanstående granskningar tog revisorerna fram ett omfattande underlag för riskanalys inför revisionsåret 2021.

*I det följande redovisas de fördjupade granskningarnas inriktning och resultat.*



## **Granskning av barn- och ungdomsnämndens styrning avseende resultat och likvärdig utbildning i grundskolan**

Granskningen syfte är att bedöma om barn- och ungdomsnämnden säkerställer ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete inom grundskolan och att detta sker med tillräcklig intern kontroll.

Vår samlade bedömning är att barn- och ungdomsnämnden delvis har säkerställt ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete inom grundskolan och att detta delvis sker med tillräcklig intern kontroll. Bedömningen baseras på kontrollmålen för granskningen som redovisas i revisionsrapporten.

Revisorerna vill särskilt framhålla vikten av att dokumentation och uppföljning görs med enhetliga mätetal så enheternas resultat går att jämföra samt att nämnden säkerställer en sammanställd uppföljning av enheternas resultat där variationer framgår.

Utifrån genomförd granskning lämnades följande rekommendationer till barn- och ungdomsnämnden:

- Att säkerställa att dokumentationen av det systematiska kvalitetsarbetet på enhetsnivå och på huvudmannanivå utvecklas för att ge nämnden en samlad och jämförbar bild av enheternas resultat, förutsättningar och behov. En viktig del i detta är att dokumentationen innehåller en tydlig analys av vad som påverkar/orsakar resultaten i grundskolan. På så sätt kan dokumentationen utgöra en mer ändamålsenlig grund för beslut om insatser på huvudmannanivå
- Att säkerställa en ändamålsenlig samverkan och dialog med kommunstyrelsen och divisionen för att få ett helhetsgrepp kring styrningen av grundskolan.

## **Granskning av investeringsprocessen**

Granskningen syfte är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en tillräcklig beredning, kontroll och styrning av investeringar. Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen delvis har säkerställt en tillräcklig beredning, kontroll och styrning av investeringar. Bedömningen baseras på kontrollmålen för granskningen som redovisas i revisionsrapporten.

Efter genomförd lämnades följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Upprätta riktlinjer för investeringar som eget styrdokument för att tydliggöra den politiska styrningen av investeringar. Det bör klarläggas vad som avses med strategisk investering, det vill säga en sådan investering som skall fastställas av kommunfullmäktige.
- I riktlinjerna inkludera information om hur kalkyler ska vara utformade för att utgöra ett tillräckligt beslutsunderlag. Det bör även anges med vilken frekvens de ska uppdateras under ett projekts gång. Detta skulle även kunna kompletteras med en tillhörande mall.
- Säkerställa att processen för uppföljning är tydliggjord och förankrad i hela organisationen, inklusive hantering av ÅTOR. Tillse att roll och beslutsmandatet

för kommunstyrelsens ärendebereidning (KSÄB) förtydligas i styrande dokument och att tillse att dess sammanträden dokumenteras.

- Försäkras sig om att budget- och beslutsprocessen avseende investeringar är ändamålsenlig i syfte att tillse att budgeterade medel för investeringar motsvarar ett realistiskt förväntat utfall.
- Tillse att plan för implementering av projektstyrningsverktyg vilket används inom särskild projektavdelning tas fram och genomförs för andra organisatoriska enheter som genomför investeringar.
- Kommunstyrelsen gör en översyn och initierar ett förslag på revidering av policyn för god ekonomisk hushållning.

### **Granskning av intäktsrutiner inom miljö- och samhällsbyggnadsnämnden**

Syftet med granskningen är att bedöma dels om den interna kontrollen avseende fakturering är tillräcklig och dels om uppgifterna i redovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande.

Efter genomförd granskning gör vi den sammanfattande revisionella bedömningen att miljö- och samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll avseende fakturering inte är helt tillräcklig. Revisorerna vill särskilt uppmärksamma att det saknas dokumenterade rutiner avseende hantering av markhyror samt att det finns ingen kontroll för att säkerställa att alla avgifter faktureras eller att fakturering sker i enlighet med beslutad avgift, dvs att inga ändringar görs innan. Vidare så gör vi bedömningen att uppgifterna i redovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande.

För att stärka den interna kontrollen rekommenderas miljö- och samhällsbyggnadsnämnden att, utifrån granskningens resultat, vidtar åtgärder med anledning av noterade brister.

### **Granskning Styrning och ledning av biståndsbedömning inom äldreomsorgen (myndighetsutövning)**

Efter genomförd granskning är vår samlade bedömning att vård- och omsorgsnämnden i allt väsentligt säkerställer att en ändamålsenlig och rättssäker handläggning (myndighetsutövning) sker inom äldreomsorgen.

Mot bakgrund av genomförd granskning lämnades följande rekommendationer till vård- och omsorgsnämnden:

- Att samtliga styrande dokument uppdateras för att säkerställa giltighet och aktualitet. Dokumenten bör anges med upprättandedatum, giltighetstid/tid för revidering samt vem som är ansvarig för respektive rutin.
- Att se över funktionaliteten i verksamhetssystemet så att avslutade ärenden tydligt framkommer.
- Att närmare genomföra en analys kring likabedömning.

## **Förstudie Barnkonventionen**

Förstudien syftar till att ge underlag till revisorerna om statusen på området och om det är motiverat att genomföra en fördjupad granskning av barnrättsarbetet i Nyköpings kommun. Förstudien visar att det pågår ett löpande arbete med barnrättsfrågor och tillämpning av kommunstyrelsens riktlinjer för prövning av barnets bästa i verksamheterna ska följas upp våren 2021. En fördjupad granskning om ett år eller två kan emellertid övervägas utifrån att:

- Det vid tidpunkten för förstudiens genomförande inte finns en aktuell kunskapsbild av hur nämnderna (och bolagen) har förankrat kommunstyrelsens riktlinjer för prövning av barnets bästa i verksamheten.
- Barn och ungdomsstrategi har inte antagits.
- Ambitionsnivå och inriktning för barnkonventionens genomförande kan upplevas som otydlig i och med att det inte finns någon politisk målsättning för arbetet.
- Delar av de förbättringsområden som framkom av 2016 års kartläggning kan kvarstå.
- Det finns en risk att barnrättsperspektivet inte hanteras inom ramen för ordinarie verksamhetsstyrning och verksamhetsuppföljning.

## **Förstudie process för rapportering av pensioner**

Förstudien omfattar undersökning av rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda inom respektive pensionsavtal.

Förstudien visar att det finns en övergripande tidsplan över när filer skall skickas in till KPA. För flertalet moment finns beskrivningar över tester och kontroller som skall utföras inför filöverföring till KPA samt vem som ansvarar för respektive kontroll. Vidare framgår att för vissa områden inom pensionsadministrationen saknas skriftliga beskrivningar av de kontroller och tester som utförs. Det rör exempelvis rutinbeskrivningar avseende de tester och kontroller som genomförs i lönesystemet samt för de kontroller som utförs av inkomna fakturor från KPA.

Vidare saknas dokumentation över samtliga genomförda tester och avstämningar inom ramen för kommunens pensionsadministration. Avsaknaden av dokumentation försvårar möjligheten att återskapa genomförda kontroller. Sammantaget görs bedömningen att det är motiverat att genomföra en fördjupad granskning med fokus på dokumentgranskning och datakontroll.

## Granskning av delårsrapport 2020

Kommunen avviker mot god sed avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas samt att semesterlöneskulden inte redovisas till verkligt värde. Upplysning saknas i redovisningsprinciperna att extra generella statsbidrag har periodiserats vilket enligt yttrande från RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) ska framgå.

Vid granskning av balans- och resultaträkningen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Avsättning för deponi uppgår till 15 mnkr vilket är oförändrat jämfört med årsbokslut 2019 och dess belopp är baserat på tidigare öronmärkning av eget kapital. Beräkning bör tas fram för att erhålla en avsättning som motsvarar ett belopp för dess verkliga kostnad. Enligt uppgift har detta arbete påbörjats och beräknas vara klart till årsbokslutet 2020.
- Kommunen har erhållit extra generella statsbidrag vilka får periodiseras i delårsbokslutet men en felaktig beräkning gör att bidragen är för högt upptagna med 6,5 mnkr.
- I samband med granskningen av årsbokslutet 2019 noterades att kommunen har åtagit sig att bygga bostäder samt att medfinansiera Ostlänken tillsammans med fyra ytterligare kommuner och två regioner på totalt 525 mnkr. Nyköping kommuns del uppgår till 84 mnkr vilket innebär att ett åtagande finns och därför bör en avsättning tas upp. Region Sörmland har i protokoll den 12 december 2016 skrivit att de har för avsikt att bidra med hälften av kostnaden d v s 42 mnkr vilket innebär att kommunens andel och avsättning kommer att uppgå till 42 mnkr.
- Retroaktiva löner inkl PO-pålägg för perioden april – augusti uppgår till 13,0 mnkr vilka inte har tagits med i utfallet per 31 augusti. I prognosen finns dock posten medtagen.

Totalt uppgår resultatpåverkande avvikelser ovan till – 19,5 mnkr. Felet bedöms inte som materiellt och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen vidtar aktiva åtgärder för att minska de brister som finns i redovisningen i syfte att kunna redovisa en årsredovisning som i högre grad följer lagens krav och god redovisningssed.

## Grundläggande granskning, ansvarsutövande 2020

Den grundläggande granskningen av de olika revisionsobjekten visar sammanfattningsvis:

### Ändamålsenlighet

Samtliga nämnder inklusive kommunstyrelsen redovisar en delvis uppfylld måluppfyllelse för 2020.

### Nämndernas arbete med intern kontroll

Styrelsen och samtliga nämnder har under 2020 bedrivit en tillräcklig intern kontroll.

### Ekonomisk styrning och kontroll

Flera nämnder redovisar en negativ budgetavvikelse för 2020. Vård- och omsorgsnämnden är den enda nämnd som redovisar en budget i balans. Kultur- och fritidsnämnden redovisar en mindre budgetavvikelse. Samtidigt redovisas kommunens resultat mot driftbudget till + 51 mnkr,

## Granskning av årsredovisning 2020

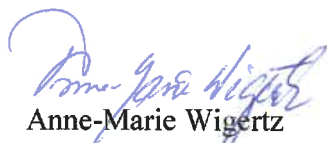
Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

2021-04-20

  
Anne-Marie Wigertz  
Ordförande

  
Gunnar Johansson  
Vice ordförande

Revisorerna

2021-04-20



Kommunstyrelsen

För kännedom:  
Kommunfullmäktige

### Granskning av årsredovisning 2020

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har PwC genomfört en granskning av årsredovisningen för år 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning för den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

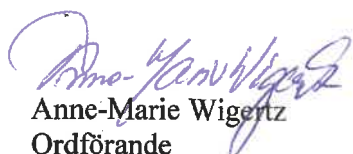
Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande men några avvikelser har noterat bland annat att undantag av att avsättning för Ostlänken saknas. Avvikelse mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas.

Vid granskningen gjorda iakttagelser redovisas i bilagd rapport, som härmed överlämnas för yttrande och åtgärder. Skriftligt svar önskas senast 2021-08-31.

Vi vill särskilt trycka på vikten av

- att komponentavskrivningar börjar tillämpas
- att avsättningar för Ostlänken görs

REVISORERNA

  
Anne-Marie Wigertz  
Ordförande

  
Gunnar Johansson  
Vice ordförande

# Granskning av årsredovisning 2020

Nyköpings kommun

*Projektledare: Susanne Lindberg*

*Projektmedarbetare: Sofie Hellgren och Yen Sivananthan*





# Innehållsförteckning


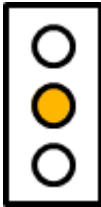

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Sammanfattning</b>   | <b>2</b>  |
| <b>Inledning</b>  | <b>3</b>  |
| <b>Bakgrund</b>   | <b>3</b>  |
| <b>Syfte och Revisionsfrågor</b>  | <b>3</b>  |
| <b>Revisionskriterier</b>   | <b>3</b>  |
| <b>Avgränsning och metod</b>  | <b>3</b>  |
| <b>Iakttagelser och bedömningar</b>   | <b>5</b>  |
| <b>Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning</b> | <b>5</b>  |
| Förvaltningsberättelse  | 5         |
| Driftredovisning  | 5         |
| Investeringsredovisning   | 5         |
| <b>God ekonomisk hushållning</b>  | <b>6</b>  |
| <b>Finansiella mål</b>  | <b>6</b>  |
| <b>Mål för verksamheten</b>   | <b>6</b>  |
| <b>Rättvisande räkenskaper</b>  | <b>8</b>  |
| <b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>                                      | <b>9</b>  |
| <b>Rekommendationer</b>   | <b>10</b> |

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisnings-sed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

| Revisionsfråga   | Kommentar  |   |
|--|--|---|
| Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? | <b>Uppfyllt</b>  |    |
| Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?            | <b>Delvis uppfyllt</b><br>Av kommunens fem målområden bedöms två som uppfyllda och tre som delvis uppfyllda. |  |
| Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?  | <b>Uppfyllt</b>  |  |

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-03-29 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-05-11.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, controllerchef och controller.

# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning iakttagelser

### Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

### Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. En tydligare koppling kan dock göras avseende sambandet till årsredovisnings övriga delar.

### Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

### Bedömning

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

## God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020 - 2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### lakttagelser

#### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Av den framgår att samtliga tre finansiella mål är uppfyllda.

| Mål   | Indikator   | Utfall 2020                        | Bedömning |
|---|---|------------------------------------|-----------|
| Resultat i förhållande till skatter och generella statsbidrag (KS): Minst: 0% år 2020, 1% år 2021 1,5% år 2022. Indikatorn beräknas för kommunen: "Årets resultat enligt resultaträkning" / skatter och generella statsbidrag. (KS) | Resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag ska vara 0 % | 1,4 %                              | Uppfyllt  |
| Kommunkoncernens låneskuld per invånare kan öka högst 8% per år för perioden 2020 - 2022 (KS)   | Låneskuld per invånare i kommunkoncernen 9 %                                      | 1,2 %                              | Uppfyllt  |
| Verksamhetens nettokostnader årligen har en mindre ökning än skatteintäkter, generella statsbidrag och bidraget från utjämningsystemet (KS)   | Acceptabelt värde 2020: Kostnadsutveckling <Intäktsutveckling                     | Kostnader +2,8%,<br>Intäkter +4,8% | Uppfyllt  |

#### Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2020. Kommunens fyra målområden för verksamhetsmål är nedbrutna till förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag. Under förbättringsuppdragen finns indikatorer med mätbara målvärden angivna. Tabellen nedan indikerar måluppfyllelsegrad för samtliga indikatorer som följer av budgeten. Utfallet redovisas i fyra nivåer; helt uppfyllt, i hög grad uppfyllt, delvis uppfyllt samt ej uppfyllt.

Av tabellen framgår att 17 procent av verksamhetsmålen bedöms som helt uppfyllda, 11 procent bedöms som delvis uppfyllda och 55 procent bedöms som ej uppfyllda samt att 17 procent ej utvärderas.

Kommunens samlade bedömning för respektive målområde är att *Hållbar tillväxt* i hög grad är uppfyllt samt att *Grön omställning*, *Social sammanhållning* och *Kommunal organisation* delvis är uppfyllda.

| Målsatta indikatorer          | Hållbar tillväxt | Grön omställning | Social sammanhållning | Kommunal organisation | Andel  |
|-------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| Helt uppfyllt                 | 0                | 1                | 2                     | 0                     | 16,7 % |
| I hög grad uppfyllt           | 0                | 0                | 0                     | 0                     |        |
| Delvis uppfyllt               | 0                | 1                | 0                     | 1                     | 11,1 % |
| Ej uppfyllt                   | 0                | 1                | 7                     | 2                     | 55,5 % |
| Ej utvärderat (utfall saknas) | 0                | 0                | 3                     |                       | 16,7 % |
| Totalt                        | 0                | 3                | 12                    | 3                     | 100 %  |

## *Bedömning*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

## Rättvisande räkenskaper<sup>1</sup> lakttagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har följande väsentliga<sup>2</sup> avvikelser mot LKBR och god sed noterats:

- I samband med granskningen av årsbokslutet 2019 noterades att kommunen har åtagit sig att bygga bostäder samt att medfinansiera Ostlänken tillsammans med fyra ytterligare kommuner och två regioner på totalt 525 mkr. Nyköping kommuns del uppgår till 84 mkr vilket innebär att ett åtagande finns och därför bör en avsättning tas upp. Region Sörmland har i protokoll den 12 december 2016 skrivit att de har för avsikt att bidra med hälften av kostnaden vilket innebär att kommunens andel och avsättning borde uppgå till 42 mkr.
- Bokförd semesterlöneskuld inkl PO-pålägg uppgår i bokslutet till 143,8 mkr baserad på specifikation framtagen från lönesystemet. Denna specifikation är dock framtagen vid fel tidpunkt vilket innebär att uttagen semester i december inte har räknats av. Upptagen skuld är därmed för högt upptagen men går inte att fastställa till hur mycket som är för högt upptaget.
- Kommunen har inte gått igenom samtliga hyres- och leasingavtal för att fastställa vilka som ska redovisas som finansiell leasing enligt RKR R5 Leasing.
- Komponentavskrivningar tillämpas inte vilket är ett lagkrav.

Avvikelserna bedöms som väsentliga men påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Vi noterar att eget kapital har justerats med 183 mkr avseende rättelse av avsättning för deponi. Viss del av beloppet avser år 2019 vilket innebär att omräkning av föregående års belopp ska räknas om i årsredovisningen. Detta framgår av *RKR R12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel*. Kommunen har dock inte genomfört denna omräkning för resultaträkningen 2019 av jämförelsetalen då detta inte är möjligt.

### Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.


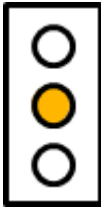

---

<sup>1</sup> Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

<sup>2</sup> Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.



# Bedömningar utifrån revisionsfrågor

| Revisionsfråga   | Kommentar  |   |
|--|--|---|
| Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? | <b>Uppfyllt</b>  |    |
| Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?            | <b>Delvis uppfyllt</b><br>Av kommunens fem målområden bedöms två som uppfyllda och tre som delvis uppfyllda. |   |
| Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?  | <b>Uppfyllt</b>  |  |

# Rekommendationer

Utan att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi kommunstyrelsen:

- att komponentavskrivning tillämpas fr o m nästa år
- att med hjälp av logglistor följa upp förändringar av fasta data i leverantörsregistret.

2021-04-07

Susanne Lindberg

---

*Auktoriserad revisor  
Huvudansvarig revisor*

Tobias Bjöörn

---

*Uppdragsledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Nyköpings kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 29 november 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Revisorerna

2021-04-20



Kommunstyrelsen  
Socialnämnden  
Vård- och omsorgsnämnden  
Barn- och ungdomsnämnden  
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden  
Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden  
Kultur- och fritidsnämnden

För kännedom:  
Kommunfullmäktige

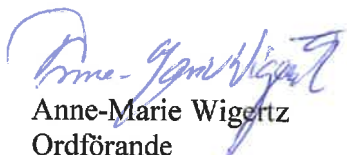
### Årlig grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder


På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har PwC granskat om kommunstyrelsen och nämnderna har haft tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi med fokus på intern kontroll.

Vid granskningen gjorda iakttagelser och bedömningar redovisas i bilagd rapport, som härmed översänds med tillhörande rekommendationer för respektive nämnd. Svar utifrån noterade brister och angivna rekommendationer önskas från respektive nämnd senast den 31 augusti 2021.

Revisorerna noterar det finns stora skillnader i budgetavvikelser mellan nämnder och divisioner. Revisorerna vill särskilt uppmärksamma att det vid prognostiserade budgetavvikelser bör vidtas åtgärder samt att samverkan mellan kommunstyrelsen, nämnder och divisioner bör sker vid återkommande negativa budgetavvikelser.

REVISORERNA

  
Anne-Marie Wigertz  
Ordförande

  
Gunnar Johansson  
Vice ordförande

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2020

Nyköpings kommun

April 2021



*Kim Ivarsson  
Sofia Bengtsson  
Tobias Björn*

# *Innehållsförteckning*

|   |    |
|---|----|
| Sammanfattning  | 3  |
| Inledning   | 8  |
| Kommunstyrelsen   | 10 |
| Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden                                      | 18 |
| Socialnämnden   | 25 |
| Vård- och omsorgsnämnden  | 29 |
| Barn- och ungdomsnämnden  | 33 |
| Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden                                    | 39 |
| Kultur- och fritidsnämnden  | 44 |
| Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för samtliga revisionsobjekt | 49 |

# Sammanfattning

# Sammanfattande revisionell bedömning

| Granskningsområde             | KS   | Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden | Socialnämnden | Vård- och omsorgsnämnden | Barn- och ungdomsnämnden | Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden | Kultur- och fritidsnämnden |
|-------------------------------|------|------------------------------------|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| Ändamålsenlighet              | Gul  | Gul                                | Gul           | Gul                      | Gul                      | Gul                                  | Gul                        |
| Ekonomiskt tillfredsställande | Gul  | Röd                                | Röd           | Grön                     | Röd                      | Röd                                  | Gul                        |
| Intern kontroll               | Grön | Grön                               | Grön          | Grön                     | Grön                     | Grön                                 | Grön                       |

# Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna.

## Kommunstyrelsen

- Tillse att plan för verksamheten alternativt beställningar till divisionerna fastställs av styrelsen.
- Överväg att se över *Reglemente för intern kontroll* i syfte att utveckla internkontrollarbetet i kommunen. Exempelvis omfattar reglemente för intern kontroll inte hur internkontrollplan ska utformas eller hur framtagandet av internkontrollplan och underliggande risk- och väsentlighetsanalys ska genomföras. Vidare regleras inte när åtgärder ska vidtas eller hur återrapportering av vidtagna åtgärder ska ske.
- Stärk återrapporteringen av genomförd internkontroll genom att tillse att samtliga områden och divisioner genomför uppföljningen på ett likartat sätt. Tillse även att rapporteringen fokuserar på resultat och analys av genomförda kontroller, samt att åtgärder vidtas då avvikelser upptäcks.

## Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

- Säkerställ att de uppdrag som ställs till divisionerna i verksamhetsbeställningar är konkreta och tydliga i syfte att öka mätbarheten (avser specifikt uppdrag till tekniska divisionen).
- Säkerställ att nämndens genomför uppföljning av aktiviteter mot mål och verksamhetsinriktning enligt vad som fastställts i verksamhetsbeställning. Detta ska ske i maj, vid delårs- och årsbokslut enligt beställning.
- Säkerställ att åtgärder vidtas vid risk för underskott.
- Utveckla formerna för uppföljning av internkontrollplan genom att redovisa resultat av genomförd kontroll samt analys av resultatet.



# ***Rekommendationer (fortsättning)***

## **Socialnämnden**

- Säkerställ att uppdrag utformas tydligt och konkret i syfte att öka mätbarheten.
- Tillse att det i verksamhetsbeställning tydligt framgår vid vilka tillfällen som uppdrag till verksamheten ska rapporteras till nämnden.
- Vidta åtgärder vid risk för underskott.
- Säkerställ att åtgärder vidtas för att nå måluppfyllelse.

## **Barn- och ungdomsnämnden**

- Säkerställ att åtgärder vidtas för att nå måluppfyllelse.
- Säkerställ att åtgärder vidtas vid prognostiserat underskott.
- Säkerställ att ändamålsenligt prognoser upprättas som underlag till budget.

# *Rekommendationer (fortsättning)*

## **Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden**

- Säkerställ att uppföljning av måluppfyllelse sker i enlighet med direktiv.
- Säkerställ att förklaringar till resultat anges med analys av utfallet samt att eventuella åtgärder vid bristande måluppfyllelse framgår.

## **Kultur- och fritidsnämnden**

- Säkerställ att uppföljning av måluppfyllelse sker i enlighet med direktiv.
- Säkerställ att förklaringar till resultat anges med analys av utfallet samt att eventuella åtgärder vid bristande måluppfyllelse framgår.

# Inledning

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionsred följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen, socialnämnden, vård- och omsorgsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, kompetens- och arbetsmarknadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.

## Syfte och revisionsfrågor

Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har styrelsens/nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar för följande områden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder: översiktlig nivå
2. Måluppfyllelse för verksamheten
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Därutöver sker även en kompletterande granskning inom följande område för kommunstyrelsen och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden:

4. Intern kontroll

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020.

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis), röd (otillräckligt) och grått (ej tillämpligt).

Utkast till rapport har sakgranskats av berörda nämnder.

# Kommunestyrelsen

# Kommunstyrelsen: Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar  |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                | Gul                   | Styrelsen kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.  |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>   | Gul                   | Styrelsen kan delvis i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Kommunens resultat mot driftbudget: + 51 mnkr, kommunstyrelsens resultat mot driftbudget: -17,8 mnkr. Divisionerna redovisar ett samlat underskott om -15 mnkr. |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.  |

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Tillse att plan för verksamheten alternativt beställningar till divisionerna fastställs av styrelsen.
- Överväg att se över Reglemente för intern kontroll i syfte att utveckla internkontrollarbetet i kommunen. Exempelvis omfattar reglemente för intern kontroll inte hur internkontrollplan ska utformas eller hur framtagandet av internkontrollplan och underliggande risk- och väsentlighetsanalys ska genomföras. Vidare regleras inte när åtgärder ska vidtas eller hur återrapportering av vidtagna åtgärder ska ske.
- Stärk återrapporteringen av genomförd internkontroll genom att tillse att samtliga områden och divisioner genomför uppföljningen på ett likartat sätt. Tillse även att rapporteringen fokuserar på resultat och analys av genomförda kontroller, samt att åtgärder vidtas då avvikelser upptäcks.

# Kommunstyrelsen

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?                            | Röd       | En verksamhetsplan för 2020 finns upprättad med beställningar. Kommunstyrelsen har dock inte antagit verksamhetsplan eller några beställningar för sin verksamhet.  |
| 2. Budget                    | a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | 2019-09-23 § 227 föreslår kommunstyrelsen att kommunfullmäktige antar upprättat förslag till Budget 2020, flerårsplan 2021-2022<br>2020-06-01 § 160 antar kommunstyrelsen reviderad budget 2020<br><i>Resterande noteringar görs utifrån reviderad budget</i>   |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?                             | Grön      | Kommunstyrelsen har tilldelats 4 förbättringsuppdrag och 11 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige avseende verksamheten.   |
|                              | b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?                                | Grön      | Kommunstyrelsen har tilldelats 3 förbättringsuppdrag och 5 särskilda uppdrag från kommunfullmäktige avseende ekonomi inom målområdet Hållbar ekonomi. Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.   |
|                              | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?   | Grön      | Uppdrag mäts genom indikatorer med accepterat värde eller genom aktivitet. Ca: 73 % av verksamhetsuppdragen och samtliga ekonomiska uppdrag bedöms som mätbara.   |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön      | Enligt budget 2020 ska kommunstyrelsen följa upp kommunfullmäktiges budget samt nämndernas beställningar löpande under året vad gäller ekonomi och verksamhet. Lagstadgad uppföljning ska ställas till kommunstyrelsen genom delårsrapport och årsredovisning.  |
|                              | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?                 | Grön      | Verksamhetsuppföljning med ekonomisk resultat och prognos ges per februari, april samt november. Vid majoriteten av sammanträdena ges verksamhetsinformation genom informationsärende.<br>2020-10-26 § 283 Delårsrapport för Nyköpings kommun föreslås godkännas av KF.<br>2021-03-29 § 47 Bokslut och årsredovisning 2020 för Nyköpings kommun   |
|                              | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?                       | Grön      | Delårsrapport innehåller utfall och prognos för ekonomi samt bedömning av uppfyllelse av verksamhetsmål.<br>I årsredovisning redovisas ekonomiskt utfall samt uppföljning och bedömning av förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag. Vi noterar att det saknas beskrivning och analys av utfallet för särskilda uppdrag som inte har genomförts. |

# Kommunstyrelsen

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | d) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå mål för verksamheten?     | E/T       | <i>Ej tillämplig. Delårsrapport indikerar inte att några verksamhetsmål (förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag) inte kommer att uppfyllas då samtliga bedöms som pågående.</i>  |
|                              | e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön      | 2020-06-01 § 160 föreslår kommunstyrelsen att kommunfullmäktige beslutar om reviderad budget 2020. Revidering omfattar sänkt mål för överskott till 0 %. BUN och VON uppdras ta fram plan för ekonomi i balans senast 2022. Åtgärdsförslag presenteras 2020-09-28 § 245. I delårsrapport beskrivs de åtgärder som ska vidtas för divisioner med underskott (social omsorg, barn utbildning och kultur, måltidsservice).   |
|                              | f) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Gul       | Vid slutet av året redovisar division social omsorg ett underskott om 90 mnkr, division barn utbildning och kultur redovisar ett överskott om 2 mnkr. I kommunstyrelsens verksamhetsberättelse ges ingen ekonomisk redovisning för Måltidsservice men det anges att kommunstyrelsens underskott till stor del beror på utökad bemanning inom Måltidsservice. Detta tyder på att åtgärderna inte haft önskad effekt. Åtgärderna bedöms därmed sammantaget som delvis tillräckliga.   |
| 5. Måluppfyllelse            | a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?                   | Gul       | Samtliga 4 förbättringsuppdrag bedöms som delvis uppfyllda. Av 11 särskilda uppdragen bedöms 10 som påbörjade. Vi noterar att ett av de särskilda uppdragen som i reviderad budget tilldelats kommunstyrelsen anges vara kompetens- och arbetsmarknadsnämndens ansvar i årsredovisningen. Sammantaget bedöms inga uppdrag som uppfyllda/genomförda.   |
|                              | b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?                       | Gul       | Kommunens resultat för 2020 uppgår till 51 mnkr över budget. Målområdet Hållbar ekonomi bedöms som i hög grad uppfyllt. Kommunstyrelsens egna resultat är en negativ avvikelse mot budget om 18 mnkr. Det ekonomiska utfallet är dessutom 35 mnkr sämre än 2019. Främsta orsaken till underskottet är utrangeringar och nedskrivningar av anläggningstillgångar (13 mnkr) och ett underskott för friskoleverksamhet (4,5 mnkr). Den negativa avvikelsen beror framförallt på ökade lönekostnader (32 Mkr); i stor utsträckning beroende av utökad bemanning inom Måltidsservice under året. |



## ***Ekonomiskt utfall för divisionerna 2020***

| Division                          | Utfall mot budget |
|-----------------------------------|-------------------|
| Division Barn Utbildning Kultur   | 2                 |
| Division Social omsorg            | -90               |
| Tekn divisionen Skattekollektivet | 16                |
| Samhällsbyggnad                   | 56                |
| Räddning och säkerhet             | 1                 |
| Summa divisioner                  | -15               |

Divisionerna redovisar ett samlat underskott om -15 mnkr. Resultat är en förbättring gentemot 2019 (- 42 mnkr).

# Kommunstyrelsen: Tillägg, intern kontroll

| Revisionsfrågor              | Bedömning  | Ev. noteringar  |
|------------------------------|--|---|
| 41. Riskanalys               | a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?                | E/T<br><i>Ej tillämplig. Kommunstyrelsen har fastställt Reglemente för intern kontroll 2005-11-07 § 233. I reglementet framgår inte att någon riskanalys ska genomföras varför vi inte kan bedöma huruvida riskanalys genomförts i enlighet med direktiv.</i>   |
|                              | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?                       | Grön<br>Antagen internkontrollplan 2020 för kommunstyrelsen innefattar dokumenterad riskanalys.   |
| 42. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?                   | Grön<br>I Reglemente anges att nämnd/styrelse varje år ska anta en särskild plan för uppföljning av intern kontroll. Det framgår däremot inte hur internkontrollplanen ska utformas. Då styrelsen har upprättat och antagit en internkontrollplan bedömer vi således att den upprättats i enlighet med direktiv.  |
|                              | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?                                | Grön<br>2020-04-06 § 100 beslutar kommunstyrelsen att godkänna internkontrollplaner för 2020 för division barn utbildning kultur, division social omsorg, tekniska divisionen, samhällsbyggnad, räddning och säkerhet, centrala funktioner beställarkontor, kommunledningskansliet, ekonomiavdelningen, kommunikation, näringsliv, HR samt IT.  |
|                              | c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag? | Grön<br>Planerna omfattar kontrollområden inom såväl divisionsövergripande risker (exempelvis ekonomi, bemanning) som risker inom divisionernas olika verksamheter.   |
| 43. Återrapportering         | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?               | Grön<br>I Reglemente för intern kontroll anges att varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp den interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. I kommunstyrelsens upprättade internkontrollplan anges för varje kontrollområde till vem rapportering ska ske (kommunstyrelsen, divisionschef, förvaltningschef m.fl.) Vi noterar att det inte framgår när rapporten ska ske. I kommunstyrelsens beslut av internkontrollplanen anges däremot att rapportering ska ske vid slutet av året. |

# Kommunstyrelsen: Tillägg, intern kontroll

| Revisionsfrågor  | Bedömning | Ev. noteringar  |
|--|-----------|---|
| 43. Rapportering   |           |   |
| b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?                                   | Gul       | <p>2021-03-29 § 68 beslutar kommunstyrelsen att godkänna återrapportering av genomförd internkontroll 2020. Då rapporteringen sker vid slutet av årets bedöms den vara i enlighet med direktiv.</p> <p>Vi noterar att för område HR har 2 kontroller ej genomförts. För IT har 6 kontroller inte genomförts. Vi noterar vidare att uppföljningen inte omfattar områdena Centrala funktioner Beställarkontor samt Kommunikation som fastställts i internkontrollplanen.</p>  |
| c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?                                    | Gul       | <p>I återrapporteringen redovisas i regel resultat i form av upptäckta avvikelser. Resultat och analys är bristande inom vissa områden. För IT anges exempelvis att "avvikelser har upptäckts", men redogörelse av avvikelserna eller utfallet i sig saknas.</p> <p>Vi noterar att återrapporteringen av internkontrollplan inte sker enligt fastställd mall för samtliga områden. För de divisioner och områden som rapporterar i löpande text är redovisning av resultat och analys i regel mer omfattande än för de som rapporterar i mall.</p>  |
| d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?                    | Grön      | <p>Vi noterar att det i Reglemente för intern kontroll inte anges när och hur åtgärder ska vidtas och rapporteras.</p> <p>I uppföljningen av internkontrollplanerna anges regel vilka åtgärder som vidtagits då avvikelser har upptäckts. Vi noterar vissa fall då åtgärd saknas trots identifierade avvikelser samt vissa fall då det inte framgår vad åtgärden består av. Det gäller exempelvis för kommunledningskansliets kontroll av leverantörstrohet där det anges att "brister åtgärdats".</p> <p>Vi noterar att vissa av divisionerna/områdena har ett avsnitt om "Åtgärder som vidtagits utifrån tidigare års internkontrollplaner". Detta bedöms som föredömligt och bör användas för samtliga divisioner och områden.</p> |
| e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön      | <p>Uppföljningen ställs direkt till kommunstyrelsen.</p>  |

# Kommunstyrelsen: Sammanvägd bedömning av samtliga revisionsfrågor

| Kontrollområde/ tjänst           |         | Revisionsfrågor                              |             |             |             |            |             |            |            |           |            | Sammantagen bedömning<br>Bas + Tillägg |      |
|----------------------------------|---------|--|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|--|------|
| Ändamåls-<br>enlighet            | Bas     | 5a<br>Gul                                    |             |             |             |            |             |            |            |           |            | Gul                                    |      |
|                                  | Tillägg | 41a<br>E/T                                   | 42a<br>Grön | 43b<br>Gul  | 43e<br>Grön |            |             |            |            |           |            |  |      |
| Ekonomiskt<br>tillfredsställande | Bas     | 5b<br>Gul                                    |             |             |             |            |             |            |            |           |            | Gul                                    |      |
|                                  | Tillägg | (saknas revisionsfrågor på tilläggstjänster) |             |             |             |            |             |            |            |           |            |  |      |
| Intern kontroll                  | Bas     | 1a<br>Röd                                    | 2a<br>Grön  | 3a<br>Grön  | 3b<br>Grön  | 3c<br>Grön | 4a<br>Grön  | 4b<br>Grön | 4c<br>Grön | 4d<br>E/T | 4e<br>Grön | 4f<br>Gul                              | Grön |
|                                  | Tillägg | 41b<br>Grön                                  | 42b<br>Grön | 42c<br>Grön | 43a<br>Grön | 43c<br>Gul | 43d<br>Grön |            |            |           |            |  |      |

# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden: Sammanfattning

| Granskningsområde             | Revisionell bedömning | Kommentar   |
|-------------------------------|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet              | Gul                   | Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.   |
| Ekonomiskt tillfredsställande | Röd                   | Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget för den skattefinansierade verksamheten: - 2,3 mnkr |
| Intern kontroll               | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.   |

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till miljö- och samhällsbyggnadsnämnden:

- Säkerställ att de uppdrag som ställs till divisionerna i verksamhetsbeställningar är konkreta och tydliga i syfte att öka mätbarheten (avser specifikt uppdrag till tekniska divisionen).
- Säkerställ att nämnden genomför uppföljning av aktiviteter mot mål och verksamhetsinriktning enligt vad som fastställts i verksamhetsbeställning. Detta ska ske i maj, vid delårs- och årsbokslut enligt beställning.
- Säkerställ att åtgärder vidtas vid risk för underskott.
- Utveckla formerna för uppföljning av internkontrollplan genom att redovisa resultat av genomförd kontroll samt analys av resultatet.

# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?                            | Grön      | 2019-12-17 § 171 Nämndens beställning av verksamhet 2020 av Samhällsbyggnad och Tekniska divisionen antas.<br>2020-08-25 § 95 Revidering av beställning av verksamheter<br><i>Resterande noteringar görs utifrån reviderad beställning</i>   |
| 2. Budget                    | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | 2020-01-28 § 16 Detaljbudget 2020 med flerårsplan 2021-2022 för nämnden antas.<br>2020-08-25 § 94 Revidering av Detaljbudget 2020 med flerårsplan 2021–2022 antas.<br><i>Resterande noteringar görs utifrån reviderad detaljbudget.</i>  |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                             | Grön      | Nämnden har tilldelats 1 förbättringsuppdrag av KF, vi noterar att formuleringen av indikator samt målvärde skiljer sig åt i nämndens detaljbudget. I detaljbudget har nämndens beslutat om ytterligare ett förbättringsuppdrag. I verksamhetsbeställningar har nämnden formulerat totalt 17 uppdrag specifika för avtalsåret samt ytterligare 2 förbättringsuppdrag till tekniska divisionen. |
|                              | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?                                | Grön      | Antagen detaljbudget betraktas som mål för ekonomin.   |
|                              | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?                                       | Grön      | KFs uppdrag till nämnden mäts genom indikatorer med målvärden och bedöms som mätbara. Nämndens uppdrag till divisionerna är aktiviteter, ca 67 % bedöms som mätbara.   |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön      | I verksamhetsbeställning anges vad, när och hur verksamheten ska följas upp. I Maj, vid delårsbokslut och årsbokslut ska aktiviteter mot mål och verksamhetsinriktning redovisas till nämnd. Delårsrapport och årsbokslut redovisas till nämnd enligt centralt fastställt plan.  |
|                              | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?               | Grön      | Ekonomisk uppföljning genom skriftlig rapport ges per februari, april samt enligt nedan.<br>2020-09-29 § 112 Ekonomisk uppföljning delår<br>2020-10-27 § 131 Delårsuppföljning av nämndens beställning av verksamhet.<br>2021-03-02 § 23 Verksamhetsberättelse 2020<br>Vi noterar att det saknas uppföljning för maj enligt direktiv.  |

# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?           | Gul       | Delårsrapport innehåller ekonomiskt utfall samt prognos för helåret. Delårsuppföljning av beställningar innehåller bedömning av förbättringsuppdrag samt särskilda uppdrag, vissa saknar redovisat utfall. Till uppdrag som bedömts som ej uppfylla/ej påbörjade anges en kommentar. I verksamhetsberättelse redovisas ekonomiskt utfall samt utfall och bedömning av förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag.<br>I både delårsuppföljning och verksamhetsberättelse noterar vi att flera förbättringsuppdrag från KF och nämnden följs upp än vad som fastställts i KFs budget och i verksamhetsbeställningar. |
|                              | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | E/T       | <i>Ej tillämplig. Rapportering indikerar inga avvikelser i arbetet med förbättringsuppdragen, varför åtgärder inte bedöms krävas.</i>   |
|                              | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?     | Röd       | Vid ekonomisk uppföljning av delår 2020 prognostiserar nämnden för helåret ett underskott om 2,7 mnkr (2,2, % av budget) inom skattekollektivet.<br>Av rapporten framgår inte att några åtgärder har vidtagits, däremot anges att minskade intäkter beror på effekter av coronapandemin vilket anges vara svårt att vidta åtgärder för. Några protokollförda åtgärder har heller inte noterats.   |
|                              | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?     | E/T       | <i>Ej tillämplig. Inga tydliga åtgärder har vidtagits.</i>  |
| 5. Måluppfyllelse            | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?                       | Gul       | Av totalt 35 förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag har 15 bedömts som uppfyllda eller genomförda, vilket motsvarar ca 43 %. Vi noterar att fler förbättringsuppdrag följs upp i verksamhetsberättelsen än vad vi kan finna har fastställts av KF samt av nämnden själv (se fråga 4c).   |
|                              | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?                           | Röd       | Årets resultat för skattefinansierad del är en negativ avvikelse mot budget om ca 2,3 mnkr (motsvarande 1,9 % av budget för skattekollektivet). Avvikelsen anges främst bero på minskade intäkter främst inom Gata, park och hamn där beslut har tagits med anledning av pandemin med bl. a. gratis kantstensparkering. Inom miljöövervakning har en ny taxa med efterdebitering införts under året vilket också bidrar till avvikelsen.  |



# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Tillägg, intern kontroll

| Revisionsfrågor              |  | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------------------|--|-----------|--|
| 41. Riskanalys               | a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?                | E/T       | <i>Ej tillämplig. Kommunstyrelsen har fastställt Reglemente för intern kontroll 2005-11-07 § 233. I reglementet framgår inte att någon riskanalys ska genomföras varför vi inte kan bedöma huruvida riskanalys genomförts i enlighet med direktiv.</i>   |
|                              | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?                       | Grön      | Antagen internkontrollplan 2020 för Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden innefattar dokumenterad riskanalys. Riskanalysen är utformad på samma sätt som kommunstyrelsens riskanalys.   |
| 42. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?                   | Grön      | I Reglemente anges att nämnd/styrelse varje år ska anta en särskild plan för uppföljning av intern kontroll. Av reglemente framgår inte hur internkontrollplanen ska utformas. Då nämnden har upprättat och antagit en internkontrollplan bedömer vi således att den upprättats i enlighet med direktiv. |
|                              | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?                                | Grön      | 2020-02-25 § 29 antas Internkontrollplan 2020 för Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.  |
|                              | c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag? | Grön      | Planen omfattar 4 risker som bedöms som heltäckande, inga risker finns för nämndens specifika ansvarsområde.   |

# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Tillägg, intern kontroll

| Revisionsfrågor  |  | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------|--|-----------|--|
| 43. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?                     | Grön      | I Reglemente för intern kontroll anges att varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp den interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Vidare ska nämnden i samband med årsredovisningens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. I nämndens internkontrollplan noterar vi att det för varje risk anges att rapportering ska ske till nämnd, det framgår inte när rapportering ska ske. |
|                  | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?                                   | Grön      | 2021-02-02 § 9 beslutar miljö- och samhällsbyggnadsnämnden att godkänna uppföljning av internkontrollplan för 2020. Enligt direktiv ska uppföljning ske i samband med årsredovisning, vilket har följts.   |
|                  | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?                                    | Röd       | Uppföljningen av internkontrollplan består av en kommentar till varje kontrollmoment. För 3 av 4 moment anges "Kontroll har genomförts i enlighet med metod och frekvens". Resultatet av genomförd kontroll presenteras inte, således heller ingen analys.   |
|                  | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?                    | E/T       | <i>Ej tillämplig. Uppföljningen omfattar inte resultatet av genomförd kontroll, i nämndens beslut anges däremot att "kontrollen visar inga avvikelser mot kontrollmomenten". Inga åtgärder vidtas. Vi kan inte bedöma huruvida åtgärder varit lämpliga på grund av uppföljningens begränsade omfattning.</i>   |
|                  | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön      | 2021-03-29 § 68 rapporteras samlad återrapportering av genomförd internkontroll 2020 till kommunstyrelsen, vilket innefattar uppföljning av miljö- och samhällsbyggnadsnämndens internkontroll.  |

# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden: Sammanvägd bedömning av samtliga revisionsfrågor

| Kontrollområde/ tjänst           |         | Revisionsfrågor                              |             |             |             |            |            |            |           |           |           | Sammantagen bedömning<br>Bas + Tillägg |      |
|----------------------------------|---------|--|-------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|--|------|
| Ändamåls-<br>enlighet            | Bas     | 5a<br>Gul                                    |             |             |             |            |            |            |           |           |           | Grön                                   |      |
|                                  | Tillägg | 41a<br>E/T                                   | 42a<br>Grön | 43b<br>Grön | 43e<br>Grön |            |            |            |           |           |           |  |      |
| Ekonomiskt<br>tillfredsställande | Bas     | 5b<br>Röd                                    |             |             |             |            |            |            |           |           |           | Röd                                    |      |
|                                  | Tillägg | (saknas revisionsfrågor på tilläggstjänster) |             |             |             |            |            |            |           |           |           |  |      |
| Intern kontroll                  | Bas     | 1a<br>Grön                                   | 2a<br>Grön  | 3a<br>Grön  | 3b<br>Grön  | 3c<br>Grön | 4a<br>Grön | 4b<br>Grön | 4c<br>Gul | 4d<br>E/T | 4e<br>Röd | 4f<br>E/T                              | Grön |
|                                  | Tillägg | 41b<br>Grön                                  | 42b<br>Grön | 42c<br>Grön | 43a<br>Grön | 43c<br>Röd | 43e<br>E/T |            |           |           |           |  |      |

# Socialnämnden

# Socialnämnden: Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar   |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                | Gul                   | Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Inget förbättringsuppdrag eller särskilt uppdrag bedöms som uppfyllt/genomfört för år 2020, men uppdrag är långsiktiga och förväntas inte uppfyllas under år 1. |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>   | Röd                   | Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: - 2,7 mnkr (1,1 %).  |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.   |

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till socialnämnden:

- Säkerställ att uppdrag utformas tydligt och konkret i syfte att öka mätbarheten.
- Tillse att det i verksamhetsbeställning tydligt framgår vid vilka tillfällen som uppdrag till verksamheten ska rapporteras till nämnden.
- Vidta åtgärder vid risk för underskott.
- Säkerställ att åtgärder vidtas för att nå måluppfyllelse.

# Socialnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?                            | Grön      | 2019-12-12 § 95 Nämndens beställning av verksamhet från division social omsorg 2020 antas.  |
| 2. Budget                    | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | 2019-12-12 § 94 Detaljbudget för Socialnämnden 2020 antas.  |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                             | Grön      | Nämnden har tilldelats 1 förbättringsuppdrag och 2 särskilda uppdrag av KF. I verksamhetsbeställning anges 3 ytterligare uppdrag.   |
|                              | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?                                | Grön      | I KFs budget finns ett förbättringsuppdrag till samtliga nämnder avseende hållbar ekonomi, antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.  |
|                              | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?                                       | Gul       | KFs förbättringsuppdrag mäts genom indikatorer med målvärden och bedöms som mätbart, de särskilda uppdragen bedöms däremot inte som mätbara eftersom nämnden inte konkretiserat dem med indikatorer eller aktiviteter. (1/3 mätbar). De 3 uppdragen till verksamheten består av en aktivitet som ska genomföras, 2 bedöms som mätbara. Totalt bedöms ca 50 % av målen som mätbara.  |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön      | I verksamhetsbeställning anges när och hur de 3 uppdragen ska rapporteras till nämnden. Vi noterar att det bara för 1 av 3 uppdrag som datum för rapportering anges, för resterande anges att "sakkunnig tjänsteman ansvarar för underlag och rapportering till nämnden". Verksamhetsuppföljning från DSO till nämnden ska ske genom muntlig presentation och powerpoint. Vidare anges ett antal mått inom respektive verksamhet som ska rapporteras per tertiäl (april, aug, dec).   |
|                              | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?               | Grön      | 2020-10-22 § 72 sker återrapportering av 1 av 3 uppdrag enligt beställning, vilket är i enlighet med direktiv.<br>Vid ett flertal tillfällen ges "verksamhetsuppföljning enligt beställning" som informationsärendet. Ingen rapport finns bilag ärendena, varför vi inte kan verifiera korrekt rapportering av måtten som ska följas upp per tertiäl, samt huruvida rapportering skett av resterande 2 uppdrag till verksamheten. Enligt uppgift kommer nämnden att återuppta ett tidigare inarbetat arbetssätt med regelbundna uppföljningar och avstämningar med divisionen.<br>2020-10-22 § 75 Delårsrapport 2020 samt ekonomisk uppföljning delår 2020.<br>2021-03-18 § 25 Verksamhetsberättelse 2020<br>Ekonomisk rapport lämnas även per februari, april, juni samt oktober. April 2021 |
| Nyköpings kommun- PwC        | Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2020                         |           | 27  |

# Socialnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor (fortsättning) | Bedömning   | Ev. noteringar  |
|---|---|---|
| 4. Rapportering och åtgärder              | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?           | Gul<br>Delårsrapport omfattar bedömning av status på särskilda uppdrag och förbättringsuppdrag. Ekonomisk uppföljning för delår omfattar ekonomiskt utfall samt prognos för helåret. Vi noterar att kallelser inte innehåller några bilagda presentationer/rapporter från dessa tillfällen, varför vi inte kunnat verifiera innehållet. I verksamhetsberättelse redovisas ekonomiskt utfall samt utfall och bedömning av förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag. Den uppföljning av särskilda uppdrag som sker vid nämndsammanträde bedöms som tillräcklig |
|   | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | E/T<br><i>Ej tillämplig. Delårsrapport indikerar inte att några uppdrag inte kommer att uppfyllas då samtliga bedöms som pågående.</i>  |
|   | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?     | Röd<br>Vid ekonomisk uppföljning per delår prognostiserar nämnden en negativ avvikelse mot budget om 2,6 mnkr för helåret, motsvarande ca 1,04 % av budgetram. I rapporten anges inga åtgärder vidtas med hänvisning till att avvikelsen i huvudsak beror på minskade schablonintäkter från staten vilket gör möjligheten till åtgärder begränsade.   |
|   | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?     | E/T<br><i>Ej tillämplig. Inga konkreta åtgärder har vidtagits.</i>  |
| 5. Måluppfyllelse                         | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?                       | Gul<br>Social sammanhållning<br>- Förbättringsuppdrag KF: Ej uppfyllt<br>- Särskilda uppdrag KF: 2 påbörjade<br>- Särskilda uppdrag nämnd: 3 påbörjade<br>Sammantaget har inget uppdrag uppfyllts eller genomförts. Förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag anges dock vara långsiktiga och förväntas inte uppfyllas under år 1, varför vi bedömer att revisionsfrågan är delvis uppfyllt.  |
|   | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?                           | Röd<br>Årets resultat är en negativ avvikelse mot budget om ca 2,7 mnkr, vilket motsvarar ca 1,1 % av totalt budgetram. Avvikelsen anges i huvudsak bero på minskade schablonintäkter från staten vilka beskrivs som svåra att prognostisera. Förbättringsuppdraget från KF inom målområde hållbar ekonomi bedöms som ej uppfyllt.  |

# Vård- och omsorgsnämnden



# Vård- och omsorgsnämnden: Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar  |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                | Gul                   | Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Drygt 40 % av förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag bedöms ha uppfyllts till stor del respektive genomförts. |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>   | Grön                  | Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 30 mnkr.   |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.  |

## Rekommendationer

Inga rekommendationer lämnas till *vård- och omsorgsnämnden*.

# Vård- och omsorgsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?                            | Grön      | 2019-12-05 Beställning från Vård- och omsorgsnämnden till Division Social omsorg 2020 antas.<br>2020-06-25 § 59 Revidering av beställning 2020 antas.<br><i>Resterande noteringar görs utifrån reviderad beställning</i>  |
| 2. Budget                    | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | 2019-12-05 § 92 § 92 Detaljbudget 2020 för Vård- och omsorgsnämnden antas.<br>2020-06-25 § 58 Revidering av budget 2020 antas.<br><i>Resterande noteringar görs utifrån reviderad detaljbudget.</i>   |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                             | Grön      | Nämnden har tilldelats 2 förbättringsuppdrag och 5 särskilda uppdrag av KF. Vi noterar att alla uppdrag utom ett återfinns i verksamhetsbeställning (hållbar ekonomi).  |
|                              | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?                                | Grön      | Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.  |
|                              | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?                                       | Grön      | KFs förbättringsuppdrag mäts genom indikatorer med målvärden och bedöms som mätbara. De särskilda uppdragen bedöms genom aktiviteter som ska genomföras, majoriteten bedöms som mätbara.  |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön      | I verksamhetsbeställning anges de tillfällen då förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag ska avrapporteras muntligen. Samtliga uppdrag ska skriftligen avrapporteras inför delårsrapport och verksamhetsberättelse.  |
|                              | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?               | Grön      | Verksamheten har löpande under året rapporterat avseende de särskilda uppdragen i form av informationer till nämnden. Utöver detta har följande rapporteringar ägt rum:<br>2020-06-04 § 42 Ekonomisk uppföljning efter april med prognos för året<br>2020-10-29 § 92 Delårsrapport 2020<br>2021-02-04 §7 Bokslut 2020 med verksamhetsberättelse<br>I delårsbokslut och verksamhetsberättelse ges en uppföljning av samtliga uppdrag, vilket är i enlighet med direktiv. |

# Vård- och omsorgsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?           | Grön      | Delårsrapport innehåller ekonomiskt resultat och helårsprognos samt uppföljning och bedömning av uppdrag. Bokslut med verksamhetsberättelse innehåller ekonomiskt utfall samt utfall och bedömning av förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag.                 |
|                              | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön      | För det förbättringsuppdrag som i delårsrapporten bedöms som ej uppfyllt anges att "Det pågår ett arbete att se över insatsen".  |
|                              | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?     | Grön      | Nämnden beslutar att underkänna Division Social omsorgs förslag till åtgärder för en ekonomi i balans två gånger (2020-06-25 § 55 samt 2020-09-10) Kommande handlingsplan ska arbetas in i ordinarie budgetprocess.  |
|                              | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?     | Grön      | Utfallet för division social omsorg är 2 mnkr högre för 2020 jämfört med 2019. Det mål som i delårsrapporten prognostiserade att ej kunna uppfyllas, bedöms som uppfyllt vid årets slut. Sammantaget bedömer vi att nämndens åtgärder därmed varit tillräckliga. |
| 5. Måluppfyllelse            | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?                       | Gul       | Av 2 förbättringsuppdrag bedöms 1 som uppfyllt och 1 som i hög grad uppfyllt. Av 5 särskilda uppdrag bedöms 1 som genomfört och 4 som påbörjade.   |
|                              | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?                           | Grön      | Årets resultat är en positiv avvikelse mot budget om 34 mnkr.  |

# Barn- och ungdomsnämnden

# Barn- och ungdomsnämnden: Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar   |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                | Gul                   | Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Ett förbättringsuppdrag bedöms som delvis uppfyllt. Av de särskilda uppdragen från fullmäktige redovisas ett som delvis uppfyllt och ett har inte kunnat bedömas. |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>   | Röd                   | Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget:- 31,7 mnkr, (en förbättring med 7 mnkr jämfört med 2019.)  |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till Nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.   |

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till barn- och ungdomsnämnden:

- Säkerställ att åtgärder vidtas för att nå måluppfyllelse.
- Säkerställ att åtgärder vidtas vid prognostiserat underskott.
- Säkerställ att ändamålsenligt prognoser upprättas som underlag till budget.

# Barn- och ungdomsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |  | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|--|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?                           | Grön      | Nämnden har antagit beställning av verksamhet 2020, beslutad 2019-12-10 § 96.   |
| 2. Budget                    | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                         | Grön      | Detaljbudget 2020 antogs 2019-12-10 § 95. Vid sammanträdet 2020-06-17 § 44 antas en reviderad budget 2020.  |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                            | Grön      | Kommunfullmäktige har tilldelat nämnden två förbättringsuppdrag. Två av förbättringsuppdragen saknas dock i nämnden beställning (vidta åtgärder för att meritvärde åk 9 ska förbättras och ta fram en långsiktig plan för ekonomin). Enligt nämnden är dessa uppdrag inte av karaktären att de ska inkluderas i verksamhetsbeställningen. Nämnden har upprättat särskilda uppdrag uppdelat per verksamhet där främja språkutveckling och uppföljning av riktad resurstilldelning är återkommande. 2020-06-17 I förslaget till reviderad budget 2020 har kommunfullmäktige tagit bort ett uppdrag riktat till nämnden <i>Arbeta aktivt för att eleverna ska erbjudas en god utbildning i en trygg miljö.</i> |
|                              | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?                               | Grön      | Antagen budget betraktas som mål för ekonomin. Nämnden har även förbättringsuppdrag i form av resultat i förhållande till skatter och generella statsbidrag, verksamhetens nettokostnader årligen har en mindre ökning än skatteintäkter, generella statsbidrag och bidraget från utjämningsystemet samt ett särskilt uppdrag att nämnden tillsammans med division Barn, Utbildning, Kultur ska redovisa en plan för Kommunstyrelsen som ska kunna leda till en budget i balans för både nämnd och division.  |
|                              | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?                                      | Grön      | Förbättringsuppdraget anges med tillhörande indikatorer som är mätbara. För de särskilda uppdragen anges uppdrag som i hög grad är uppföljningsbara.  |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden? | Grön      | I nämndens beställning anges uppföljning för verksamhet och ekonomi. För förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag anges när de ska återrapporteras.  |

# Barn- och ungdomsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?     | Grön      | <p>Månadsuppföljningar genomförs per april, delår och oktober och omfattar rapportering av ekonomisk situation för perioden, prognos för helår samt föreslagna åtgärder. Ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning görs regelbundet på nämndens sammanträden. Uppdraget <i>Redovisning över hur väl kommunen uppfyller behovet av natt- och helgomsorg</i> redovisas 2020-06-17 istället för enligt beställning 2020-05-27.</p> <p>Uppdraget <i>Arbeta aktivt för att eleverna ska erbjudas en god utbildning i en trygg miljö</i> skulle rapporteras 2020-12-09 men det framgår inte av protokoll att detta genomförts. Vid avstämning med nämnden framgår att återrapporteringen justerats då Skolinspektionen inte genomfört någon enkät under 2020. Trygghet och studiero återrapporterades under uppföljning av systematiskt kvalitetsarbete § 86 2020-12-09.</p> |
|                              | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?           | Grön      | <p>I delårsrapporten anges status på uppdragen och en kommentar till utfallet. För ekonomin anges prognos och förklaring till avvikelser.</p> <p>I nämndens uppföljning av interkontrollplan, 2021-01-27, framgår avvikelser gällande prognosarbete som kommer att föranleda åtgärder inför 2021. Det handlar om volymavvikelser. Vid avstämning med nämnden framgår att prognosarbetet har varit ett fokusområde 2020 och kommer fortsatt att vara det 2021.</p> <p>I årsredovisningen framgår tydliga bedömningar både inom de övergripande målområdena men även för förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag.</p>   |
|                              | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | E/T       | <p>Ej tillämplig. Av nämndens uppföljning under året framgår inga tydliga avvikelser som motiverar åtgärder. De brister i måluppfyllelse som återrapporteras framgår av årsredovisningen. Vidtagna åtgärder utifrån pandemin framgår av delårsrapporteringen.</p>   |

# Barn- och ungdomsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Röd       | <p>I delårsrapporteringen, 2020-10-14, framgår att prognos för helår pekar mot ett resultat på -16,5 mnkr jämfört med budget. Volymökningar och lägre intäkter jämfört med budget är orsaken. Nämnden har inte vidtagit några konkreta åtgärder utöver normal kostnadsmedvetenhet och noggrann granskning av fakturor och utbetalningar.</p> <p>Vid ekonomisk uppföljning 2020-12-09, framgår att prognosen justerats till - 22 mnkr. Den största orsaken anges vara avvikelser gällande volymer i årskurs 7-9.</p> <p>Vid avstämning med nämnden framgår att i samband med uppföljning i oktober framgick att intäkterna inte motsvarar budget samt att grundskolan årskurs 7 – 9 visade sig fortsatt att ligga på drygt 70 elever fler än budget. Detta ska förklara skillnader mellan de olika prognoserna.</p> <p>Vid avstämning med nämnden anges att anledningar till uteblivna åtgärder beror på att det främsta verktyg vid avvikelser i volymer som nämnden har är att sänka bidragsbeloppen. Bidragsnivån har i detta fall bedömts vara på en rimlig nivå och en sänkning skulle kunna innebära en försämrad kvalitet. Avseende åtgärder för att säkerställa budgeterade intäkter uppger nämnden inte ha tillräckligt skarpa verktyg för att exempelvis erhålla obetalda föräldraavgifter sam avgifter för föräldrars inkomstkorrigering.</p> |
|                              | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Röd       | Vidtagna åtgärder är inte tillräckliga för att nå målet om en hållbar ekonomi.  |



# Barn- och ungdomsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|----------------------------|---|-----------|---|
| 5. Måluppfyllelse          | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul       | <p>Målområde social sammanhållning bedöms i hög grad uppfyllt.</p> <p>Ett förbättringsuppdrag bedöms som delvis uppfyllt. Av de särskilda uppdragen från fullmäktige redovisas ett som delvis uppfyllt och ett har inte kunnat bedömas.</p> <p>Av de särskilda uppdragen från nämnden redovisas två som ej acceptabelt värde, ett som delvis uppfyllt och sju som uppfyllda. För de två uppdragen som är ej uppfyllda har inte divisionen återrapporterat dessa i tid.</p>  |
|                            | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?     | Röd       | <p>För målområde hållbar ekonomi bedöms de två förbättringsuppdragen som ett acceptabelt värde. resultat för 2020 blev - 2,5 %. Kostnaderna för nämnden 2020 jämfört med 2019 har ökat med 1,8 %. Barn- och ungdomsnämndens intäkter 2020 minskade med 11 % jämfört med 2019 beroende på lägre statsbidrag från Migrationsverket. Även föräldrabidragen blev lägre samt att nämnden ej fick någon inkomstkorrigerering för 2018 utbetald 2020. Lägre föräldrabidragen beror även på att ej betalda avgifter skrivits av.</p> <p>Det särskilda uppdraget att ta fram en långsiktig plan för en ekonomi i balans bedöms som delvis uppfyllt. Nämnden har tillsammans med division Barn, Utbildning, Kultur redovisat en plan för Kommunstyrelsen som ska kunna leda till en budget i balans för både nämnd och division.</p> <p>Barn- och ungdomsnämndens utfall jämfört med budget landade på - 31,7 mnkr, vilket är 7 mnkr bättre jämfört med 2019.</p> |

# Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

# Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden: Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar   |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                | Gul                   | Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Ett av två förbättringsuppdrag bedöms som uppfyllt. Samtliga särskilda uppdragen bedöms som genomförda. |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>   | Röd                   | Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: - 1,6 mnkr.  |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.   |

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kompetens- och arbetsmarknadsnämnden:

- Säkerställ att uppföljning av måluppfyllelse sker i enlighet med direktiv.
- Säkerställ att förklaringar till resultat anges med analys av utfallet samt att eventuella åtgärder vid bristande måluppfyllelse framgår.

# Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?                            | Grön      | Nämnden har antagit tre beställningar av verksamhet 2020, beslutad 2019-12-11 §§ 56-58 till division barn , utbildnings och kultur, division social omsorg samt kommunikationsavdelningen.  |
| 2. Budget                    | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | Detaljbudget 2020 antogs 2019-12-11 § 55.   |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                             | Grön      | Det finns två förbättringsuppdrag och totalt åtta särskilda uppdrag formulerade i beställningarna.  |
|                              | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?                                | Grön      | Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.  |
|                              | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?                                       | Grön      | Förbättringsuppdragen innehåller indikatorer och mätetal. För de särskilda uppdragen anges aktiviteter som i vissa fall kan vara svåra att mäta.  |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön      | I nämndens beställning anges plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi. För förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag anges när de ska återrapporteras.  |
|                              | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?               | Gul       | Rapport av delår görs 2020-10-21 § 48. Uppföljning av verksamhetsbeställningar görs regelbundet på nämndens sammanträden. Nämnden erhåller en månatlig rapport avseende ekonomin.<br><br>Två uppdrag återrapporterades inte enligt direktiv 2020-12-16 (utveckla kompetenshöjande insatser för personer som står långt ifrån arbetsmarknaden. samt genomföra översyn av avtal med Arbetsförmedlingen och andra aktörer).<br><br>Inga formella beslut fattades om den uteblivna rapporteringen utan det gjordes en muntlig överenskommelse mellan presidie och verksamhet i november. Detta med anledning av att arbetet med beställning 2021 var resurskrävande. Återrapportering av Division social omsorgs grunduppdrag, 2020-12-16 gjordes heller inte av samma anledning. I övrigt har återrapportering genomförts i enlighet med direktiv. |

# Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   | Bedömning   | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?           | Kommentarer anges till förbättringsuppdrag med förklaringar till avvikelser samt bedömning av måluppfyllelse. För ekonomin anges avvikelse mot budget, prognos för helåret samt kommentarer till avvikelser.  |
|                              | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Inom uppdraget <i>Utveckla arbetet för att ge de som saknar sysselsättning rimliga möjligheter att integreras i samhället</i> följs tre indikatorer upp i samband med delåret med bedömningen <i>ej acceptabelt värde</i> . I redogörelsen anges vilka åtgärder som vidtagits tidigare. Vid avstämning framgår att uppföljningen som görs bygger på föregående års statistik vilket gör att direkta åtgärder i dessa fall vidtas i ett tidigare skede. Under året har nämnden antagit ett antal åtgärder för att anpassa verksamheten på grund av pandemin.   |
|                              | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?     | <p>I uppföljning per april lämnas helårsprognos efter april månad visar en avvikelse med -3,0 mnkr. Avvikelsen beror i sin helhet på lägre intäkter från Migrationsverket än budgeterat för SFI\ . Jämfört med uppföljningen efter februari månad är prognosen försämrad med 3,0 mnkr.</p> <p>I delårsrapporter uppgår nämndens helårsprognos visar en budgetavvikelse med -1,0 mnkr. Avvikelsen finns inom Vuxenutbildningen där intäkterna från Migrationsverket för SFI enligt prognos blir 4,0 mnkr lägre än budgeterat. Kostnaderna för SFI blir samtidigt enligt prognosen 3,0 mnkr lägre än budgeterat, främst som en effekt av Corona. Helårsprognosen är förbättrad med 2 mnkr jämfört med uppföljningen i april. I uppföljning per oktober redovisas en oförändrad prognos mot delåret. Inga tydliga åtgärder har vidtagits under året.</p> |
|                              | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?     | Vidtagna åtgärder är inte tillräckligt för en budget i balans.  |

# Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|----------------------------|---|-----------|---|
| 5. Måluppfyllelse          | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul       | Förbättringsuppdraget <i>Utveckla arbetet för att ge de som saknar sysselsättning rimliga möjligheter att integreras i samhället</i> uppfylls inte för 2020. Fyra av uppdragets tillhörande indikatorer redovisar ett ej acceptabelt värde i årsredovisningen. Av de särskilda uppdragen har samtliga bedömts som genomförda.   |
|                            | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?     | Röd       | Nämndens resultat visar en sammanlagd budgetavvikelse med -1,6 mnkr vilket motsvarar 2 %.<br><br>Avvikelsen finns inom Vuxenutbildningen och beror på lägre intäkter från Migrationsverket för SFI vilket blev 4,6 mnkr lägre än budgeterat. Det kompenseras delvis av att kostnaden för SFI blev 2,5 mnkr lägre än budgeterat. Kostnaderna för nämndens administration och medel till förfogande blev sammanlagt 0,5 mnkr lägre än budgeterat. |

# Kultur- och fritidsnämnden

# Kultur- och fritidsnämnden: Sammanfattning

| Granskningsområde  | Revisionell bedömning | Kommentar   |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet<br><i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>                | Gul                   | Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.   |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br><i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>   | Gul                   | Nämnden kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget:-148 tkr. |
| Intern kontroll<br><i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i> | Grön                  | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2020.   |

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kultur- och fritidsnämnden:

- Säkerställ att uppföljning av måluppfyllelse sker i enlighet med direktiv.
- Säkerställ att förklaringar till resultat anges med analys av utfallet samt att eventuella åtgärder vid bristande måluppfyllelse framgår.



# Kultur- och fritidsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar  |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?                            | Grön      | Nämnden har antagit beställning av verksamhet 2020, beslutad 2019-12-04 §§ 61-63. Beställningarna omfattar division Barn, Utbildning, Kultur, Näringsliv samt Tekniska Divisionen. 2020-06-10 § 19 beslutas om reviderad beställning.   |
| 2. Budget                    | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön      | Detaljbudget 2020 antogs 2019-12-04 § 60. Vid sammanträdet 2020-06-17 § 44 antas en reviderad budget 2020.  |
| 3. Mål                       | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                             | Grön      | Beställningarna omfattar division två förbättringsuppdrag till Barn, Utbildning och Kultur. För Näringsliv finns två förbättringsuppdrag och fyra nämndmål upprättade. Slutligen finns fyra förbättringsuppdrag formulerade till Tekniska Divisionen. 2020-06-10 § 19 beslutade nämnden att ett uppdrag flyttas fram till verksamhetsåret 2021. |
|                              | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?                                | Grön      | Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.  |
|                              | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?                                       | Grön      | Förbättringsuppdrag och nämndmål anges med tillhörande indikatorer och målvärden som är mätbara.  |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön      | I nämndens beställning anges uppföljning för verksamhet och ekonomi. För förbättringsuppdrag och nämndmål anges när de ska återrapporteras.   |
|                              | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?               | Gul       | Ekonomisk uppföljning per april saknas. 2020- 09-09 § 28 följs delårsrapport med prognos upp. Återrapportering av förbättringsuppdrag och nämndmål genomförs i enlighet med verksamhetsbeställning.<br><br>I årsredovisning saknas uppföljning av de fyra nämndmålen. I övrigt sker återrapportering i enlighet med direktiv.                   |

# Kultur- och fritidsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor   |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?           | Gul       | I delårsrapporten framgår att nämndens prognos för helåret följer budget 2020. I årsredovisningen saknas tydliga bedömningar avseende Förbättringsupdraget <i>medborgarna är mer nöjda med kommunens kultur- och fritidsliv än föregående år</i> redovisas. Förklaringar till utfall kan generellt utvecklas. Enligt kommunfullmäktiges budget ska utfallet av mål och uppdrag analyseras vid uppföljning.   |
|                              | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Grön      | Nämnden antog 2020-06-10 ett stödpaket till det lokala föreningslivet. I delårsrapport anges att nämnden ska ha särskild uppmärksamhet avseende kulturskolans verksamhet för att möta intäktsbortfall.<br><br>En översyn gällande Kulturskolans avgifter och regler har genomförts med syfte att tydliggöra för elever och vårdnadshavare. Uppdraget återrapporterades 2020-10-28.   |
|                              | e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?     | E/T       | Ej tillämplig. Av nämndens uppföljning under året framgår inga tydliga avvikelser som motiverar åtgärder. De brister i måluppfyllelse som återrapporteras framgår av årsredovisningen. Nämnden prognostiserar i delårsrapport 2 en budget i balans för helåret 2020.<br><br>Nyköpings Arenor har på uppdrag av Kultur- och fritidsnämnden sett över taxor för lokalbokningen, Culturum och Nyköpings teater. Uppdraget återrapporterades 2020-12-02. |
|                              | f) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?     | Gul       | Åtgärderna är delvis tillräckliga för att nå en tillräcklig måluppfyllelse för verksamhet eller ekonomi  |

# Kultur- och fritidsnämnden

| Bastjänst: Revisionsfrågor |   | Bedömning | Ev. noteringar   |
|----------------------------|---|-----------|--|
| 5. Måluppfyllelse          | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul       | <p>I årsredovisningen bedöms ett förbättringsuppdrag som delvis uppfyllt. På grund av Covid19 pandemin har arbetet inte kunnat fortgå i den utsträckning som var avsedd under 2020. Uppdraget har därav inkluderats i 2021 års uppdrag.</p> <p>För förbättringsuppdraget <i>Medborgarna är mer nöjda med kommunens kultur- och fritidsliv än föregående år</i> redovisas ingen bedömning görs men utfallet visar att målet inte är uppfyllt.</p> <p>Av fyra förbättringsuppdrag bedöms två som uppfyllda och två som i hög grad uppfyllda.</p> |
|                            | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?     | Gul       | <p>Nämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget på -148 tkr.</p> <p>Anledning till den negativa avvikelse uppges bero på en avtalsuppföljning i samband med entreprenörsbyte Hjortensbergsbadet. Kommunen hade i gällande avtal en skyldighet att ersätta avträdande entreprenör för lösa inventarier som de inköpt under avtalstiden, detta till en summa om 300 tkr.</p>  |

# **Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för samtliga revisionsobjekt**

# Sammanställning revisionsfrågor för samtliga revisionsobjekt

| Revisionsfråga   | KS   | MSN  | SN   | VON  | BUN  | KAN  | KFN  |
|--|------|------|------|------|------|------|------|
| 1a. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?                            | Röd  | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |
| 2a. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?                          | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |
| 3a. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?                             | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |
| 3b. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?                                | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |
| 3c. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?                                       | Grön | Grön | Gul  | Grön | Grön | Grön | Grön |
| 4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön |
| 4b. Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?               | Grön | Grön | Grön | Grön | Grön | Gul  | Gul  |
| 4c. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?                     | Grön | Gul  | Gul  | Grön | Grön | Grön | Gul  |
| 4d. Vidtar nämnden åtgärder för att nå mål för verksamheten?                   | E/T  | E/T  | E/T  | Grön | E/T  | Grön | Grön |
| 4e. Vidtar nämnden åtgärder för att nå mål för ekonomin?                       | Grön | Röd  | Röd  | Grön | Röd  | Röd  | E/T  |
| 4f. Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?               | Gul  | E/T  | E/T  | Grön | Röd  | Röd  | Gul  |
| 5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?                                 | Gul  | Gul  | Gul  | Gul  | Gul  | Gul  | Gul  |
| 5b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?                                     | Gul  | Röd  | Röd  | Grön | Röd  | Röd  | Gul  |

2021-04-20

---

*Tobias Bjöörn,  
Uppdragsledare*

---

*Kim Ivarsson,  
Projektledare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Nyköpings kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 7 oktober 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

För kännedom

Verksamhetschef Titti  
Kendall  
Divisionschef Inger  
Mossberg  
Verksamhetschef Peter  
Svedin  
FoU i Sörmland chef  
Marina Arkkukangas  
Regiondirektör  
Jan Grönlund  
Ekonomidirektör  
Nicholas Prigorowsky  
HR-direktör  
Kajsa Fisk  
Samtliga kommunrevisioner i  
Sörmland

Nämnden för samverkan kring socialtjänst  
och vård

## Granskningsrapport för nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård, NSV, år 2020

Av bifogad rapport framgår de iakttagelser som gjorts i den årliga granskningen av NSV 2020. Revisorerna kommer att redovisa dessa iakttagelser och sina synpunkter vid genomgången med nämnden den 9 april 2021.

Revisorerna begär inget svar på rapporten, utan redovisningen för nämnden ska ge svar på eventuella frågor.

Vid genomgången kommer revisorerna även att ta upp Revisionsdialog, som planeras äga rum även kommande höst.



Gustaf Wachtmeister

Ordförande



Torgerd Jansson

Vice ordförande

## Årsgranskning för nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård år 2020

### Sammanfattning

Bedömningen är att verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut. Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll av verksamheten.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2020. Bedömningen av måluppfyllelse görs inte på nämndnivå utan är mer av beskrivande karaktär för respektive verksamhet. Revisionens granskning har inte visat på några väsentliga felaktigheter.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande för nämnden som helhet, men inte för några av de mindre verksamheterna.

### Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi nämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

- ✓ Ta fram och följa upp mål på nämndnivå
- ✓ Komplettera målen med mätbara indikatorer där det saknas för en tydligare bedömning av måluppfyllelse och om åtgärder är nödvändiga
- ✓ Utveckla rapporteringen av det ekonomiska utfallet och redovisa en sammanställning över nämndens samlade resultat
- ✓ Utveckla rutiner som möjliggör avstämning av balansräkningens konton för matchade fakturor och inlevererade varor
- ✓ Säkerställa rättvisande räkenskaper för nämndens samtliga verksamheter
- ✓ Utveckla rapporteringen av internkontrollplanen för regionalt stöd socialtjänst och vård, FoUis och vård-och omsorgscollege

### Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna ska, enligt kommunallagen årligen granska och pröva om styrelser, nämnder och beredningar säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Styrelser, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig styrning och intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige.



### **Iakttagelser i 2019 års granskning**

Bedömningen var att årets bokslut i stort var upprättat i enlighet med gällande bokslutsinstruktioner, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt att god redovisningssed har tillämpats. Nämndens verksamhetsberättelse gav i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning. Verksamheten hade bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut undantaget att nämnden inte redovisar måluppfyllelse på nämndnivå utan av mer beskrivande karaktär för respektive verksamhet. Den interna kontrollen bedömdes ändå sammantaget som tillräcklig. Räkenskaperna bedömes i allt väsentligt som rättvisande. Vår bedömning utifrån översiktlig granskning var att nämnden har en god styrning och uppföljning.

Revisorerna deltog vid nämndens sammanträde 12 juni 2020 och redovisade då sina iakttagelser och synpunkter utifrån den rapport som lämnats för årsgranskningen. Revisorerna lyfte bland annat det pågående arbetet med att se över en långsiktig hållbar finansieringen av nämndens verksamheter, arbetet med att ta fram målvärden för samverkan och pandemins påverkan på nämndens arbete och verksamheterna.

### **Syfte och revisionsfrågor**

Syftet med revisorernas granskning är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av nämnden. Revisorernas samlade bedömning delges regionfullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan i samband med att regionens samlade årsredovisning behandlas.

Granskning har under året skett enligt den revisionsplan som upprättats av revisorerna i samråd med regionfullmäktiges presidium. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år för alla nämnder. Inriktningen är att för varje nämnd och styrelse översiktligt granska och bedöma om:

- ✓ Styrelsen/nämnden har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten, samt om verksamheterna klarar att genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser
- ✓ Styrelsen/nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll säkerställer en ändamålsenlig och ekonomiskt effektiv verksamhet

Årsgranskningen i denna rapport redogör för de iakttagelser som gjorts vid den grundläggande granskningen. Vi har också granskat och bedömt om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning samt om delårsrapport och verksamhetsberättelse är upprättad i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och regionens anvisningar.

## Ansvarig nämnd och avgränsning

Granskningen avser nämnden för samverkan kring socialtjänst och vårds (NSV) verksamhet under 2020.

## Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår bland annat från:

- ✓ Kommunallagen
- ✓ Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ Fullmäktiges reglemente för nämnden
- ✓ Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- ✓ Fullmäktiges reglemente för planering och uppföljning
- ✓ Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- ✓ Regionstyrelsens anvisningar
- ✓ Regionens interna regler

## Metod

Den grundläggande granskningen har genomförts som en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Revisionen tar löpande del av verksamhetsplaner, samtliga månadsrapporter och protokoll från respektive nämnd. Bevakning sker också av eventuella förändringar i nämndens styrande dokument, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom summerar vi iakttagelser från eventuella fördjupade granskningar och uppföljningar av tidigare granskningar som genomförts inom nämndens ansvarsområde under året.

Granskningen omfattar också om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med granskning av regionens delårs- och årsbokslut. Granskningen syftar till att pröva om nämndens verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av ställning och resultat 31 december 2020. Regionens samlade balansräkning kommer att redovisas i regionens årsredovisning. För respektive verksamhet har en saldolista med balanskonton som fortfarande går att följa på verksamhetsnivå varit underlag för vår granskning av ställningen vid årsskiftet.

Revisorerna har under året löpande tagit del av ledningsmeddelanden, protokoll från regionstyrelsen och nämnder, inklusive krisledningsnämnd för att följa utveckling och hantering av frågor kopplade till pandemin. Vi har inte funnit skäl att göra någon fördjupad granskning kring regionens ledning och styrning utifrån det vi tagit del av.

Vi kommer att avvakta regionstyrelsens egen oberoende utvärdering som, vad vi erfar, kommer att redovisas under våren 2021. Den kommer att användas som ett underlag inför kommande riskbedömningar vid planering av revisionsuppdraget.

PwC har på uppdrag av revisorerna utfört stora delar av den grundläggande granskningen. Den rapporten finns som bilaga till denna årsgranskning.

PwC har också genomfört en fördjupad granskning. Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för att bedöma om NSV-nämndens riktlinje avseende ”Trygg hemgång och effektiv samverkan” följs vid utskrivning från slutenvård och om nämndens uppföljning gällande samverkan vid utskrivning är ändamålsenlig.

Granskningen delges nämnden separat och svar emotses 11 juni 2021.

Under året skulle PwC också, på vårt uppdrag, granskat hjälpmedelscentralens lager via en register-/transaktionsanalys i IT-stödet Sesam. Syftet med analysen var att kunna ge underlag för att bedöma att lagret är korrekt värderat och säkerställa Sesams tillförlitlighet. Granskningen har inte kunnat genomföras som planerat då verksamheten i dagsläget inte kan ta ut fram informationen ur IT-stödet. För att göra det hade externt konsultstöd behövts köpas in.

Revisorerna träffar samtliga nämnder i Region Sörmland två gånger per år. En träff på våren då vi går igenom slutrapporten över granskningen föregående år. På hösten genomförs sedan Revisionsdialog med samtliga nämnder i anslutning till delårsrapporteringen.

### **Fullmäktiges uppdrag till nämnden**

Av regionens Mål och budget för 2020-2022<sup>1</sup> framgår att nämnden har följande tre verksamheter:

- ✓ Hjälpmedelsförsörjningen där nämnden svarar för att tillhandahålla individuella hjälpmedel till personer med funktionsnedsättning
- ✓ FoU Sörmland (FoUiS) som avser verksamhet för forskning och utveckling avseende socialtjänst och hälso- och sjukvårdsfrågor inom Sörmland och utveckling avseende socialtjänst och hälso- och sjukvårdsfrågor inom Sörmland
- ✓ Vård- och omsorgscollege på lokal och regional nivå

Nämnden ska tillvarata de synergier som ligger i att samverka i hela länet mellan de olika huvudmännen. Nämnden ska också förbättra kvaliteten inom berörda verksamheter och skapa en region med så likvärdig service som möjligt inom berörda områden.

Beslutade ekonomiska förutsättningar är att FoUiS disponerar 1,4 mnkr av eget kapital.

Tilldelad investeringsram är 45 mnkr (regionhjälpmedel 7,7 mnkr, kommunala hjälpmedel 16,5 mnkr och 0,8 mnkr för utrustning).

---

<sup>1</sup> Regionfullmäktige § 206/19, Mål och budget 2020-2022

Vi kan inte finna att fullmäktige eller styrelse har beslutat om några ytterligare uppgifter till nämnden under 2020.

## Nämndens verksamhet under år 2020

### Nämndens styrdokument och protokoll

NSV ställde in sammanträdet i april och har haft fem protokollförda sammanträden under år 2020.

Nämnden har bland annat beslutat om revidering av ”Riktlinjer för samverkan vid in- och utskrivning av patienter i slutenvård i Sörmland” och gett länsstyrgruppen i uppdrag att se över FoUiS uppdrag, mål, organisation, samverkansmöjligheter och dess långsiktiga finansiering. Nämnden har också beslutat om inriktning för det fortsatta arbetet med Nära hälsa och gett Sörmlands samverkansstruktur för närvård i uppdrag att ta fram handlingsplan och förslag till implementering. NSV har beslutat att beredningsgruppen för hjälpmedel och FoUiS ska ta fram en process för införande av obeprövade hjälpmedel med slutdatum 30 april 2021.

Anmälningssärenden förekommer på två av årets sammanträden.

### Vår kommentar

Av bilagan 1.1 Översiktlig grundläggande granskning 2020 framgår de iakttagelser som gjorts.

### Nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning under år 2020

Vi har granskat formerna för nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning mot reglemente för planering och uppföljning och nämndens protokoll.

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens ekonomiska resultat och prognos utvecklades under år 2020 i delårsrapportering och bokslut enligt redovisningen.

| Ekonomisk rapportering   | Akkumulerat avvikelse utfall/budget | Prognos    |
|--------------------------|-------------------------------------|------------|
| Kvartalsrapport mars     | + 3,4 mnkr                          | - 4,8 mnkr |
| Delårsrapport juli       | + 8 mnkr                            | - 1 mnkr   |
| Slutligt utfall december | + 6 mnkr                            |            |

Nämndens ekonomiska resultat är +6 mnkr. Överskottet har främst uppkommit inom regionalt stöd för socialtjänst och vård, på grund av att stadsbidraget för psykisk hälsa inte haft kostnader motsvarande intäkterna (+13,3 mnkr) och överförs till 2021. Hjälpmedelscentralen redovisar ett

underskott (-5,8 mnkr) som bland annat beror på prisjusteringar av sortimentet.

#### **Vår kommentar**

Nämnden har under året följt regionens reglemente för planering och uppföljning. Granskning av nämndens protokoll visar att kvartalsrapportering per mars, delårsrapporten för juli och verksamhetsberättelsen efter årets slut beslutats av nämnden. Kvartalsrapporten per mars är inte fullständig utan avser enbart hjälpmedelscentralen.

#### **Revisionsdialog**

NSV:s presidium och revisorerna träffades den 20 november för dialog. Vid dialogen diskuterades bland annat riskanalyser utifrån det nya reglementet för intern kontroll, samt nämndens erfarenheter utifrån 2020 års verksamhet och om pandemin lett till att nya risker och utmaningar identifierats. Dessutom diskuterades det pågående arbetet med översyn av FoUiS uppdrag och finansiering och eventuella risker med obeprövade hjälpmedel.

#### **Nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse**

Granskning har skett av nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse utifrån reglemente för planering och uppföljning och utgivna anvisningar.

#### **Vår kommentar**

Nämnden beslutade om NSV:s delårsrapport vid sammanträdet i september 2020. Nämnden rapportering bedöms följa utgivna anvisningar.

Den verksamhetsberättelse vi har granskat är den som behandlades på nämndens sammanträde den 4 mars 2021.

Verksamhetsberättelsen bedöms ge en rättvisande bild över resultat och ställning. Totalt resultat för nämnden redovisas inte.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed för nämnden som helhet. Fel har noterats i räkenskaperna för FoUiS och vård- och omsorgscollage och för regionalt stöd för socialtjänst och vård .

I nämndens balansräkning avseende hjälpmedelscentralen finns upplupna kostnader avseende avstämning mottagna varor och erhållna leverantörsfakturor. I årets bokslut uppgår saldot till -2,6 mnkr (kredit). Förra året fanns för samma konton ett debetsaldo på 1,7 mnkr. Innehållet i posten har inte kunnat värderas i samband med bokslutet. IT-stödet möjliggör inte uttag av utestående transaktioner utan enbart förteckning över samtliga transaktioner under året. Rutiner som möjliggör avstämning bör utvecklas

Nämnden bedöms ha en god styrning och intern kontroll samt en god

uppföljning och rapportering.

Mål finns inte på nämndnivå. Bedömning av måluppfyllelse görs inte på nämndnivå utan är mer av beskrivande karaktär för respektive verksamhet. För vissa mål saknas mätbarhet. Området kan utvecklas.

Det saknas återrapportering av jämställdhetsarbetet som ska göras enligt anvisningarna.

Granskningen av verksamhetsberättelsen framgår i övrigt av bilaga 1 och 1.1 till denna rapport.

### **Intern kontroll – rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll**

Granskning har skett av rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll och de anvisningar som finns till verksamhetsberättelsen.

#### **Vår kommentar**

Nämnden har antagit en gemensam internkontrollplan för 2020 för regionalt stöd socialtjänst och vård, FoUiS och vård- och -omsorgscollage. Den följs kortfattat upp i verksamhetsberättelsen. Det anges att uppföljning genomförts för kontrollområden. Resultatet, eventuella avvikelser och åtgärder framgår inte. Uppföljningen kan utvecklas.

Nämnden har antagit en separat internkontrollplan för hjälpmedelscentralen som också följs upp i verksamhetsberättelsen på ett tydligt sätt. Åtgärder framgår i de fall avvikelser har identifierats.

### **Revisionens granskningar 2020**

Nedan görs en kort sammanfattning av de granskningar som revisorerna genomfört och avrapporterat under året, som berör NSV. Rapporterna och de svar som har lämnats av nämnden/verksamheten finns tillgängliga på revisionens hemsida:

[www.regionsormland.se/revisionen](http://www.regionsormland.se/revisionen)

### Granskningar där svar kommit, alternativt inte begärts

Nedan redovisas de granskningar där svar har kommit före det att revisionsberättelsen avlämnas. Respektive granskning presenteras med syfte och iakttagelser i korthet. I kolumnen längst till höger redovisas erhållet svar i korthet.

| Revisorernas bedömning av delårsrapport 2020, RS  | Granskning av delårsrapport i juli avseende mål för god ekonomisk hushållning.  | Inget svar begärt – dialogmöten med samtliga nämnder under hösten.  |
|---|---|---|
| <p>Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner, RS</p> <p>Med inriktning:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ kontoanalyser</li> <li>✓ behörigheter Heroma och e-handelssystem</li> <li>✓ uppföljning föregående års granskning av egna utlägg, reseräkning och utbetalningsorder</li> </ul> | <p>Granskningen visar att rutinen för att hantera flera fakturor samtidigt och utbetalningsorder fungerar tillfredställande. Vad gäller Heroma har det framkommit att användar-id och lösenord inte alltid hanteras korrekt och rekommendationer lämnas att säkerställa att riktlinjen för informationssäkerhet följs vad gäller användaransvaret. Uppföljningen av egna utlägg via reseräkningsrutinen visar fortsatt att utlägg inte alltid hanteras via huvudregeln att begära faktura vid inköp av varor och tjänster. Bland annat förekommer fortsatt att medarbetare gör utlägg för flygbiljetter och logi utomlands vilket inte är i enlighet med styrande dokument för resor och möten i tjänsten. Även inom detta område rekommenderar vi att säkerställa att styrdokumenterna är kända och tillämpas.</p> | <p>Av RS svar framgår bland annat att grundutbildningen för nya användare ska ha ett avsnitt som förtydligar användaransvaret utifrån riktlinjen för informations-säkerhet och att vid avslut av anställning kommer en kontrollpunkt att läggas till. För rekommendationer som rör beskattning av förmåner och underlag för ekonomiska händelser och bokföringsorder, anges att riktade insatser ska göras mot de verksamheter som revisionen pekat på.</p> |

## Granskningar där svar är begärt under 2021

Nedan redovisas de granskningar där svar har begärts efter det att revisionsberättelsen har lämnats.

|  |  |
|--|--|
| <p>Samverkan för trygg och effektiv utskrivning från slutenvården, nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård</p> | <p>Syftet med granskningen är att ge underlag för att bedöma om NSV-nämndens riktlinje avseende Trygg hemgång och effektiv samverkan följs vid utskrivning från slutenvård. Granskning har också skett av om nämndens uppföljning gällande samverkan vid utskrivning är ändamålsenlig.</p>   |
| <p>Svar begärt till 11 juni</p>  | <p>Den sammanfattande bedömningen är att NSV till viss del säkerställer en ändamålsenlig utskrivningsprocess. Intentionerna i beslutad riktlinje är goda men granskningen pekar på att det finns centrala delar i riktlinjen som inte följs. Brister finns i kontinuitet som påverkar centrala delar av utskrivningsprocessen och inom läkemedelsområdet.</p> <p>I rapporten framkommer att intervjuade kommunföreträdare gett en mindre positiv bild av efterlevnaden av riktlinjen än vad regionföreträdarna har. De intervjuade har också uppfattningen att för få samordnade individuella planer (SIP) upprättas och att läkare och vårdcentraler är med för sällan vid upprättandet. Nämndens uppföljning gällande samverkan vid utskrivning bedöms som delvis ändamålsenlig. Nämnden följer upp statistik avseende utskrivningsklara patienter i sin rapportering och riktlinjen har reviderats under året. Strukturer för uppföljning och samverkansgrupper finns som kan bidra med underlag för nämndens uppföljning. Av granskningen framgår att brister i samverkan har tagits upp i olika forum men att brister inte åtgärdats över tid. Uppföljningen bör kunna utvecklas.</p> |

## Revisionens uppföljning av tidigare granskningar

Revisionen genomför årligen en strukturerad uppföljning av granskningar som genomförts tidigare år.

Följande bedömningar har gjorts efter det att uppföljning skett via skriftliga frågor ut i verksamheterna under året för nedanstående granskningar:

| Granskning, (genomfört år)              | Bedömning efter uppföljning  |
|---|--|
| Överföring av patientinformation (2015) | Vår bedömning är att förbättringsarbete pågår inom området, trots coronapandemin. Samtliga nyanställda medarbetare ska genomgå induktionsutbildning i Synergi inklusive de privata vårdcentralerna. Upphandling av nytt avvikelshanteringssystem är påbörjad och |



Revisionen

|  |  |
|--|--|
|  | förstudie pågår. Ett nationellt utvecklingsarbete pågår. Delar av området omfattas av den granskning som genomförts under året av hur samverkan fungerar och följs upp vad det gäller Trygg hemgång och effektiv samverkan. Detta utifrån den överenskommelsen och de riktlinjer som tagits fram genom NSV. Därför föreslås ingen ytterligare granskning vid tillfället. |
|--|--|

Revisionen



Åsa Forsman  
Sakkunnig revisor

Bilaga 1 Granskning NSV årsbokslut 2020, PwC

Bilaga 1.1 Översiktlig grundläggande granskning 2020 NSV, PwC

# Granskning NSV årsbokslut 2020

Region Sörmland

*Projektledare: Susanne Lindberg*

*Projektmedarbetare: Josefin Söderstedt*



# Innehållsförteckning

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Inledning</b>  | <b>4</b>  |
| 1.1.      | Bakgrund och syfte  | 4         |
| 1.1.1.    | Bakgrund  | 4         |
| 1.1.2.    | Syfte   | 4         |
| 1.2.      | Revisionskriterier  | 5         |
| <b>2.</b> | <b>Resultaträkning för NSV</b>  | <b>6</b>  |
| <b>3.</b> | <b>Granskningsresultat Regionalt stöd för samverkan kring socialtjänst och vård</b> | <b>7</b>  |
| 3.1.      | Rättvisande räkenskaper   | 7         |
| 3.1.1.    | Resultaträkning   | 7         |
| 3.1.2.    | Balansräkning   | 7         |
| 3.1.3.    | laktagelser   | 7         |
| 3.1.4.    | Revisionell bedömning   | 7         |
| 3.2.      | Verksamhetsberättelse   | 8         |
| 3.2.1.    | laktagelser och revisionell bedömning   | 8         |
| <b>4.</b> | <b>Granskningsresultat FoU i Sörmland</b>   | <b>9</b>  |
| 4.1.      | Rättvisande räkenskaper   | 9         |
| 4.1.1.    | Resultaträkning   | 9         |
| 4.1.2.    | Balansräkning   | 9         |
| 4.1.3.    | laktagelser   | 9         |
| 4.1.4.    | Revisionell bedömning   | 9         |
| 4.2.      | Verksamhetsberättelse   | 9         |
| 4.2.1.    | laktagelser och revisionell bedömning   | 10        |
| <b>5.</b> | <b>Granskningsresultat Hjälpmedelscentralen</b>                                     | <b>11</b> |
| 5.1.      | Rättvisande räkenskaper   | 11        |
| 5.1.1.    | Resultaträkning   | 11        |
| 5.1.2.    | Balansräkning   | 11        |
| 5.1.3.    | Finansiella mål   | 12        |
| 5.1.4.    | laktagelser   | 12        |
| 5.1.5.    | Revisionell bedömning   | 12        |

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| 5.2.      | Verksamhetsberättelse                               | 12        |
| 5.2.1.    | lakttagelser och revisionell bedömning              | 12        |
| <b>6.</b> | <b>Granskningsresultat Vård- och omsorgscollege</b> | <b>13</b> |
| 6.1.      | Rättvisande räkenskaper                             | 13        |
| 6.1.1.    | Resultaträkning                                     | 13        |
| 6.1.2.    | lakttagelser  | 13        |
| 6.1.3.    | Revisionell bedömning                               | 13        |
| 6.2.      | Verksamhetsberättelse                               | 13        |
| 6.2.1.    | lakttagelser och revisionell bedömning              | 13        |
| <b>7.</b> | <b>Grundläggande granskning</b>                     | <b>14</b> |
| 7.1.      | Bakgrund  | 14        |
| 7.2.      | Genomförande  | 14        |
| 7.2.1.    | Metod och avgränsning                               | 14        |
| 7.2.2.    | Genomförd prövning av kontrollmål                   | 14        |
| 7.2.3.    | lakttagelser och revisionell bedömning              | 15        |
| <b>8.</b> | <b>Bilagor</b>                                      | <b>16</b> |

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Region Sörmlands revisorer granskat *Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vårds* (NSV) årsbokslut samt verksamhetsberättelse för 2020.

Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag för sin bedömning av om årsbokslutet är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har årsbokslutet upprättats enligt de anvisningar och rapportmall som tagits fram av regionstyrelsen?

Vi bedömer att årsbokslut för respektive enhet, i allt väsentligt, upprättats enligt de anvisningar och rapportmall som tagits fram.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande för nämnden som helhet men inte för två av de fyra verksamheterna. Bedömningen är också att ett av fyra årsbokslut inte är upprättat enligt god redovisningssed.

- Säkerställer nämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden säkerställer en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten dock med rapportering per verksamhet. Bedömning av måluppfyllelse görs ej på nämndnivå utan är mer av beskrivande karaktär för respektive verksamhet vilket gör att bedömning av måluppfyllelse på nämndnivå försvåras.

- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi. Målen bör kompletteras med mätbarhet där detta saknas för en tydligare bedömning av måluppfyllelse och om åtgärder är nödvändiga.

# 1. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och regioner och där finns bestämmelser om årsredovisning. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

## 1.1. Bakgrund och syfte

### 1.1.1. Bakgrund

Revisorerna har bl a till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen 12 kap 2 § avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsredovisningen. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

### 1.1.2. Syfte

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsbokslutet upprättats enligt de anvisningar och rapportmall som tagits fram av regionstyrelsen?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av *Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård* omfattar:

- Verksamhetsberättelse för nämndens fyra verksamheter
- Årsbokslut för nämndens fyra verksamheter
- Översiktlig grundläggande granskning

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och regioner. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsboksluten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsbokslutet inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsboksluten, d v s den utesluter inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med Region Sörmlands Revisionskontor. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångs-

punkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningsansvariga för respektive verksamhet.

## 1.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsbokslutet innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2020
- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

## 2. Resultaträkning för NSV

Nedan redovisas en total resultaträkning för nämnden vilken dock inte finns i verksamhetsberättelsen men som vi rekommenderar nämnden att framöver tar med.

|                          | Totalt             | HMC              | FoU             | Reg stöd       | Vårdcollege |
|--------------------------|--------------------|------------------|-----------------|----------------|-------------|
| Intäkter                 | 210 696            | 188 036          | 7 195           | 14 965         | 500         |
| Övriga intäkter          | 6 415              | 4 267            | 2 048           | 100            | -           |
| <b>Summa</b>             | <b>217 111</b>     | <b>192 303</b>   | <b>9 243</b>    | <b>15 065</b>  | <b>500</b>  |
| Personalkostnader        | - 52 890 -         | 42 320 -         | 9 170 -         | 1 257 -        | 143         |
| Lokalkostnader           | - 10 159 -         | 9 787 -          | 372             | -              | -           |
| Övriga externa kostnader | - 111 453 -        | 108 574 -        | 2 210 -         | 486 -          | 183         |
| Avskrivningar            | - 34 739 -         | 34 739           | -               | -              | -           |
| Övriga rörelsekostnader  | - 2 536 -          | 2 536            |                 |                |             |
| Finansiellt netto        | - 213 -            | 212 -            | 1               | -              | -           |
| <b>Summa kostnader</b>   | <b>- 211 990 -</b> | <b>198 168 -</b> | <b>11 753 -</b> | <b>1 743 -</b> | <b>326</b>  |
| <b>Årets resultat</b>    | <b>5 121 -</b>     | <b>5 865 -</b>   | <b>2 510</b>    | <b>13 322</b>  | <b>174</b>  |



## 3. Granskningsresultat Regionalt stöd för samverkan kring socialtjänst och vård

### 3.1. Rättvisande räkenskaper

#### 3.1.1. Resultaträkning

Resultatet för 2020 är ett överskott på 13 321 tkr att jämföra med budgeterat nollresultat och föregående års underskott på 252 tkr, se även nedan.

| (Tkr)                 | Bokslut<br>2020 | Bokslut<br>2019 | Förändring    |
|-----------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Intäkter              | 14 965          | 1 725           | 13 24         |
| Övringa intäkter      | 100             | 100             |               |
| Personalkostnader     | - 1 257         | - 1 221         | - 36          |
| IT och telefon        | - 43            | - 18            | - 25          |
| Övriga kostnader      | - 443           | - 335           | - 108         |
| <b>Årets resultat</b> | <b>13 321</b>   | <b>252</b>      | <b>13 069</b> |

#### 3.1.2. Balansräkning

Tidigare år har balansräkning inte erhållits men för detta år har den erhållits och därmed har bättre avstämning och uppföljning kunnat genomföras.

#### 3.1.3. Iakttagelser

Verksamhetsberättelsen innehåller inga upplysningar eller förklaringar till avvikelser mellan budget och/eller föregående räkenskapsår avseende hela verksamheten. Finns dock upplysningar för den "egna" verksamheten.

Vid granskningen av resultaträkningen för verksamheten har följande väsentliga avvikelser noterats:

- I balansräkningen finns tidigare erhållna bidrag om 500 tkr som skule ha återförts och därmed redovisats som intäkt med motsvarande belopp.
- I balansräkningen finns en skuld avseende förutbetalda intäkter på 10 783 tkr vilket är en ökning med 2 836 tkr jämfört med föregående år. Då återbetalningskrav inte finns för dessa erhållna projektmedel ska intäkten redovisas för det år de erhålls.

Felen ovan som bedöms som materiella och påverkar periodens resultat i väsentlig omfattning med 3 336 tkr. Utöver detta finns också ett klassificeringsfel då kostnader motsvarande 1 380 tkr har redovisats som minskad intäkt.

#### 3.1.4. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt inte är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.

### 3.2. Verksamhetsberättelse

Enligt anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2020 ska verksamhetsberättelsen innehålla följande fyra avsnitt:

- ❖ Sammanfattande analys
- ❖ Medborgarperspektivet
- ❖ Verksamhetsperspektivet
- ❖ Resursperspektivet

#### 3.2.1. Iakttagelser och revisionell bedömning

Vid genomläsning av upprättad verksamhetsberättelse noteras att samtliga avsnitt finns med.

Den revisionella bedömningen är att verksamhetsberättelsen i allt väsentligt är upprättad enligt anvisningar.

## 4. Granskningsresultat FoU i Sörmland

### 4.1. Rättvisande räkenskaper

#### 4.1.1. Resultaträkning

Årets resultat är ett underskott på 2 510 tkr att jämföra med föregående års underskott på 5 275 tkr och budgeterat underskott på 1 400 tkr.

#### 4.1.2. Balansräkning

Enligt uppgift i verksamhetsberättelsen finns ett ingående eget kapital på 10 mkr att nyttja vid underskott.

#### 4.1.3. Iakttagelser

I verksamhetsberättelsen framgår att budgetavvikelsen till största beror på minskade intäkter och kostnader p g a covid19. Det saknas upplysningar eller förklaringar till avvikelser mellan utfall och föregående räkenskapsår.

Eget kapital uppgår till 7 676 tkr vid året utgång då ingående kapital har reducerats med årets underskott.

Vid granskningen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Fakturering av intäkter på 190 tkr i januari 2021 som avser år 2020 har inte periodiserats och saknas därför i utfallet för år 2020.
- Kostnad för köpta tjänster på 236 tkr avseende år 2019 har inte periodiserats korrekt varför bokslut 2020 har belastats av kostnaden.

Felen ovan som bedöms som materiella och påverkar periodens resultat i väsentlig omfattning med 426 tkr.

#### 4.1.4. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt med undantag av ovan är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.

### 4.2. Verksamhetsberättelse

Enligt anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2020 ska verksamhetsberättelsen innehålla följande fem avsnitt:

- ❖ Sammanfattande analys
- ❖ Medborgarperspektivet
- ❖ Verksamhetsperspektivet
- ❖ Resursperspektivet
- ❖ Resultaträkning

*4.2.1. Iakttagelser och revisionell bedömning*

Vid genomläsning av verksamhetsberättelse noteras att samtliga avsnitt är medtagna.

Den revisionella bedömningen är att verksamhetsberättelsen i all väsentligt är upprättad enligt anvisningar och ger en rättvisande bild av årets verksamhet.

## 5. Granskningsresultat Hjälpmiddelscentralen

### 5.1. Rättvisande räkenskaper

#### 5.1.1. Resultaträkning

Årets resultat är ett underskott på 5 865 tkr att jämföra med föregående års överkott på 3 410 tkr och budgeterat nollresultat.

Verksamhetsberättelsen innehåller likt tidigare år bra en beskrivning av årets utfall avseende dess intäkter och kostnader.

| (Tkr)                 | Bokslut<br>2020 | Bokslut<br>2019 | Förändring     |
|-----------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Intäkter              | 192 303         | 215 867         | -23 564        |
| Personal              | - 42 320        | -41 869         | -451           |
| Lokal                 | - 10 192        | - 10 069        | -123           |
| Övriga kostnader      | - 110 704       | - 126 178       | 15 474         |
| Avskrivningar         | - 34 739        | - 34 128        | - 611          |
| <i>Summa</i>          | <i>-5 652</i>   | <i>3 623</i>    | <i>- 9 275</i> |
| Fin intäkter          | 271             | 271             | -0             |
| Fin kostnader         | - 484           | - 484           | 0              |
| <b>Årets resultat</b> | <b>- 5 865</b>  | <b>3 410</b>    | <b>-9 275</b>  |

Intäkterna för Hjälpmiddelscentralen (HMC) har minskat med 23 564 tkr jämfört med föregående år vilket till största del beror på att intäkter för diabeteshjälpmedel har försvunnit då förskrivarna beställer direkt från leverantören via varuförsörjningen. Detta är också den största anledningen till att kostnaderna har minskat med 15 474 tkr.

I kostnaderna ingår också kassationskostnader med 9 457 tkr, en ökning med 946 tkr, som till viss del beror på projektet "Artikelns flöde" där det togs beslut att minska antalet artiklar i ersättningsgrupper till endast två. Även tekniska kassationer har ökat och en översyn pågår av kassationsrutinerna.

#### 5.1.2. Balansräkning

Avstämningsansvaret för balansräkningen delas mellan *Samlad Redovisning* och verksamheten. Vår rekommendation är likt tidigare att verksamheten bör stämma av samtliga poster för att få ett samlat grepp över verksamheten och därmed en kvalitetskontroll av bokslutsprocessen.

Vid granskningen av balansräkningen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- I balansräkningen finns upplupna kostnader med ett totalt belopp på 2 589 tkr som avser avstämning för mottagna varor och erhållna leverantörsfakturor. Vad dessa 2 589 tkr består av har inte kunnat följas upp då förteckning på vilka poster som är öppna vid årsskiftet inte kan presenteras. Anledningen till detta är att affärs-

systemet är uppbyggt så att endast förteckningar med årets samtliga transaktioner erhålls.

#### 5.1.3. *Finansiella mål*

HMC har till som finansiellt mål att verksamheten ska styras så att en ekonomi i balans uppnås i syfte att skapa mesta möjliga nytta inom givna ramar. Till detta finns nedanstående tre indikatorer:

|  | <i>Utfall</i> | <i>Målvärde</i> |
|--|---------------|-----------------|
| 1) Avvikelse mot budgeterat resultat i tkr | - 5 865 tkr   | Noll            |
| 2) Nyttjandegrad                           | 92,3 %        | 90 %            |
| 3) Resultatmarginal                        | 32,6 %        | 40 %            |

#### 5.1.4. *Iakttagelser*

Vilket framgår av verksamhetsberättelsen bedömer nämnden att det finansiella målet är uppfyllt dock saknas bedömning och beskrivning till måluppfyllelsen.

#### 5.1.5. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.

### 5.2. **Verksamhetsberättelse**

Enligt anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2020 ska verksamhetsberättelsen innehålla följande fem avsnitt:

- ❖ Sammanfattande analys
- ❖ Medborgarperspektivet
- ❖ Verksamhetsperspektivet
- ❖ Resursperspektivet
- ❖ Resultaträkning

I anvisningarna inför upprättande av verksamhetsberättelse finns nedansåttende punkter:

- Jämställdhetsarbetet ska rapporteras.
- Vad har nämnden/divisionen arbetat med för jämställdhetsfrågor under året?
- Vilka skillnader har man upptäckt och vilka åtgärder har kopplats till detta?
- All statistik ska i den mån det går rapporteras könsuppdelat.

#### 5.2.1. *Iakttagelser och revisionell bedömning*

Vid genomläsning av upprättad verksamhetsberättelse noteras att samtliga fem avsnitt ingår men att information om vilka jämställdhetsfrågor som nämnden har arbetat med under året saknas.

Den revisionella bedömningen är att verksamhetsberättelsen är upprättad enligt anvisningar och ger en rättvisande bild av årets verksamhet.

## 6. Granskningsresultat Vård- och omsorgscollege

### 6.1. Rättvisande räkenskaper

#### 6.1.1. Resultaträkning

Årets resultat uppgår till + 173 tkr att jämföra med budget på noll kronor och föregående års nollresultatet.

#### 6.1.2. Iakttagelser

Vid granskningen av resultaträkningen har bland annat följande väsentliga avvikelser noterats:

- Köp av skylt med ny logotype i januari 2021 för 28 tkr har felaktigt redovisats som kostnad på år 2022 p g a den var budgeterad på år 2020.
- Kostnad för inhyrd personal avseende kvartal fyra år 2019 saknas med 153 tkr.

Felen ovan bedöms som materiella och påverkar periodens resultat i väsentlig omfattning.

#### 6.1.3. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt inte är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.

### 6.2. Verksamhetsberättelse

Enligt anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2020 ska verksamhetsberättelsen innehålla följande sju avsnitt:

- ❖ Sammanfattande analys
- ❖ Medborgarperspektivet
- ❖ Verksamhetsperspektivet
- ❖ Resursperspektivet
- ❖ Resultaträkning
- ❖ Investeringar
- ❖ Intern kontroll
- ❖ Uppföljning handlingsplan (frivillig)

#### 6.2.1. Iakttagelser och revisionell bedömning

Vid genomläsning av upprättad verksamhetsberättelse noteras att samtliga tillämpliga avsnitt finns med.

Den revisionella bedömningen är att verksamhetsberättelsen är upprättad enligt anvisningar och ger en rättvisande bild av årets verksamhet.

## 7. Grundläggande granskning

### 7.1. Bakgrund

Av kommunallagen och god revisions sed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Styrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

### 7.2. Genomförande

Granskningen har genomförts för att på övergripande nivå besvara följande frågor:

- Säkerställer NSV att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

#### 7.2.1. Metod och avgränsning

Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 17 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).

#### 7.2.2. Genomförd prövning av kontrollmål

Genomförd prövning av kontrollmålen visar att nämnden har tio gröna, fyra gula, två röda samt en t (ej tillämplig). Gula och röda presenteras nedan:

- 1) Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet? *Delvis. Saknar indikatorer med mätvärden på flera av målen för verksamheten.*
- 2) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen? *Delvis då mätetal inte alltid finns.*
- 3) Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation? *Framgår ej av protokollen att delegationsbeslut anmäls.*
- 4) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? *Tydlig måluppfyllelse görs ej på nämndnivå. Mer beskrivande vad som gjorts under året under resp verksamhet och mål. HMC redovisar tydligare måluppfyllelse med fler indikatorer och mätvärden under verksamhetsmål. HMC redovisar god måluppfyllelse.*



- 5) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? *Tydlig måluppfyllelse görs ej på nämndnivå. Regionalt stöd för socialtjänst och vård redovisar överskott på 13 321 tkr. Vård- och omsorgscollege redovisar i måluppfyllelse överskott på 173 tkr och uppfyller därmed sitt finansiella mål. FOU redovisar underskott på -2 510 tkr (avvikelse mot budget dock på -1 110 tkr). HMC redovisar ett resultat på underskott - 5 865 och därmed att ekonomiskt mål ej är uppfyllt avseende avvikelse utfall/budget dock god måluppfyllelse på övriga två finansiella mål.*
- 6) Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)? *I verksamhetsberättelsen redogörs för vad verksamheterna gjort under varje mål men finns inte alltid mätbarhet och ej gemensam måluppfyllelse för nämnden enbart för resp verksamhet.*
- 7) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem? *Särskilda åtgärdsplaner har ej framkommit på nämndnivå, dock beskrivs orsaker och ibland åtgärder men inte alltid tydlig bedömning av måluppfyllelse och därmed svårt att bedöma behov av åtgärdsplaner*

### *7.2.3. Iakttagelser och revisionell bedömning*

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en god intern kontroll och styrning samt god uppföljning dock med rapportering per verksamhet. Bedömning av måluppfyllelse görs ej på nämndnivå utan är mer av beskrivande karaktär för respektive verksamhet. Målen bör kompletteras med mätbarhet där detta saknas för en tydligare bedömning av måluppfyllelse och om åtgärder är nödvändiga.

2021-02-23

---

Susanne Lindberg  
Uppdragsledare

---

Josefin Söderstedt  
Medarbetare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Sörmland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 8 september 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

## 8. Bilagor

Bilaga 1: Kontrollmål i översiktlig grundläggande granskning NSV

[www.pwc.se](http://www.pwc.se)

# Översiktlig grundläggande granskning 2020

NSV  
Mars 2021

**pwc**

# Uppdrag

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Styrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i denna granskning är NSV, nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård.

## Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara på en övergripande nivå följande frågor:

- Säkerställer nämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?




## Metod och avgränsning




Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 17 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).




## *Sammanfattande bedömning*

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av NSV utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en god intern kontroll och styrning samt god uppföljning dock med rapportering per verksamhet. Bedömning av måluppfyllelse görs ej på nämndnivå utan är mer av beskrivande karaktär för respektive verksamhet. Målen bör kompletteras med mätbarhet där detta saknas för en tydligare bedömning av måluppfyllelse och om åtgärder är nödvändiga.

| <b>Mål och styrning 2020</b>  |  |  |  | <b>Eventuella kommentarer/noteringar</b>  |
|---|---|---|---|---|
| 1) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?            | X   |   |   | Ja, i protokoll 2019-11-22 §30/19 antas verksamhetsplan med budget för 2020-2022. Verksamheterna har varsitt kapitel med perspektiv-avsnitt var för sig men i gemensamt dokument.       |
| 2) Har nämnden antagit en intern-kontrollplan?  | X   |   |   | Internkontroll finns integrerad i verksamhetsplan. Separat ik-plan för Hjälpmedelscentralen. Kontrollområden som följts upp under 2020 redovisas i verksamhetsberättelse.               |
| 3) Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?           | X   |   |   | Bedöms vara så.   |
| 4) Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?         | X   |   |   | Finns rambudget då nämnden använder sitt egna kapitel, i övrigt intäktsfinsierad. Finns även investeringsram. Budget överensstämmer med ram. Ej gemensam internbudget för hela nämnden. |
| 5) Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?         | X   |   |   | Bedöms vara så.   |
| 6) Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?                         |   | X   |   | Delvis. Saknas indikatorer med mätvärden på flera av målen för verksamheten.  |
| 7) Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?                            | X   |   |   | Ekonomisk budget finns för samtliga verksamheter. Indikatorer finns avseende ekonomi för vissa av verksamheterna.   |
| 8) Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige? |   |   |   | E t   |

| Uppföljning och rapportering 2020  |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar  |
|--|---|---|---|--|
| 9) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?        | X   |   |   | Ja, 5 st sammanträden har genomförts. Vid sammanträden sker rapportering och info från verksamheter.   |
| 10) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?          | X   |   |   | Ekonomi ingår ibland i information från verksamheterna. Kvartalsrapport för hjälpmedelscentral godkänns 2020-06-12 §9/20. Delårsrapport för nämnden godkänns 2020-09-11 § 18/20. Gemensamt dokument men separata kapitel med perspektiv för verksamheterna. Budgetunderlag för 2021 med redogörelse för finansiell målfyllelse 2020-09-11 § 19/20. |
| 11) Fokuserar rapporteringen på målfyllelse, resultat och effekter?            | X   |   |   | Ja, men olika mellan verksamheterna då vissa saknar mätetal och indikatorer och alla har inte upprättat kvartalsrapport.   |
| 12) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen? |   | X   |   | Delvis då mätetal inte alltid finns.   |
| 13) Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?          | X   |   |   | Görs vid ett sammanträde 2020-06-12 §13/20.  |

| Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2020                           |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar  |
|--|---|---|--|--|
| 14) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?   |   | X   |  | Tydlig måluppfyllelse görs ej på nämndnivå. Mer beskrivande vad som gjorts under året under resp verksamhet och mål. HMC redovisar tydligare måluppfyllelse med fler indikatorer och målvärden under verksamhetsmål. HMC redovisar god måluppfyllelse.   |
| 15) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?   |   |   | X  | Tydlig måluppfyllelse görs ej på nämndnivå. Regionalt stöd för socialtjänst och vård redovisar överskott på 13 321 tkr. Vård- och omsorgscollege redovisar i måluppfyllelse överskott på 173 tkr och uppfyller därmed sitt finansiella mål. FOU redovisar underskott på -2 510 tkr (avvikelse mot budget dock på -1 110 tkr). HMC redovisar ett resultat på underskott -5 865 och därmed att ekonomiskt mål ej är uppfyllt avseende avvikelse utfall/budget dock god måluppfyllelse på övriga två finansiella mål. |
| 16) Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)? |   |   | X  | I VB redogörs för vad verksamheterna gjort under varje mål men finns inte alltid mätbarhet och ej gemensam måluppfyllelse för nämnden enbart för resp verksamhet.  |
| 17) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?              |   | X   |  | Särskilda åtgärdsplaner har ej framkommit, dock beskrivs orsaker och ibland åtgärder men inte alltid tydlig bedömning av måluppfyllelse och därmed svårt att bedöma behov av åtgärdsplaner.  |

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en god intern kontroll och styrning samt god uppföljning dock med rapportering per verksamhet. Bedömning av måluppfyllelse görs ej på nämndnivå utan är mer av beskrivande karaktär för respektive verksamhet. Målen bör kompletteras med mätbarhet där detta saknas för en tydligare bedömning av måluppfyllelse och om åtgärder är nödvändiga.



För kännedom

Enhetschef  
Carolina Sandberg  
Regiondirektör  
Jan Grönlund  
Ekonomidirektör  
Nicholas Prigorowsky  
HR-direktör  
Kajsa Fisk  
Samtliga kommunrevisioner i  
Sörmland

Gemensamma patientnämnden

## Granskningsrapport för patientnämnden år 2020

Av bifogad rapport framgår de iakttagelser som gjorts i den årliga granskningen av patientnämnden 2020. Revisorerna kommer att redovisa dessa iakttagelser och sina synpunkter vid genomgången med nämnden den 29 april 2021.

Revisorerna begär inget svar på rapporten, utan redovisningen för nämnden ska ge svar på eventuella frågor.

Vid genomgången kommer revisorerna även att ta upp Revisionsdialog, som planeras äga rum även kommande höst.



Gustaf Wachtmeister

Ordförande



Torgerd Jansson

Vice ordförande

## Årsgranskning för patientnämnden år 2020

### Sammanfattning

Bedömningen är att verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut undantaget att nämnden enbart har genomfört tre sammanträden och reglementet anger minst fyra. Detta fick effekten att kvartalsrapporten för mars inte beslutades av nämnden. Vi bedömer att nämnden, trots detta, har en tillräcklig intern styrning och kontroll av verksamheten.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2020. Revisionens granskning har inte visat på några väsentliga felaktigheter.

Räkenskaperna bedöms inte som helt rättvisande för nämnden. Felen beror i huvudsak på fel från 2019 som påverkar årets resultat.

### Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi nämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

- ✓ Komplettera målen med mätbara indikatorer där det saknas för en tydligare bedömning av måluppfyllelse och om åtgärder är nödvändiga
- ✓ Säkerställ att kvartalsrapport per mars beslutas
- ✓ Säkerställ rättvisande räkenskaper

### Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna ska, enligt kommunallagen årligen granska och pröva om styrelser, nämnder och beredningar säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Styrelser, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig styrning och intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige.

### Iakttagelser i 2019 års granskning

Bedömningen var att bokslutet i stort var upprättat i enlighet med gällande bokslutsinstruktioner, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt att god redovisningssed hade tillämpats. Nämndens verksamhetsberättelse gav i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning, undantaget att intäkter om 351 tkr saknas på grund av att fakturering ej genomförts för andra halvåret.

Verksamheten hade bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut undantaget att nämnden inte beslutat om någon interkontrollplan för året. Vår bedömning var att nämnden delvis hade en god intern styrning och kontroll och riktade kritik mot avsaknaden av beslutad intern kontrollplan.

Räkenskaperna bedömdes i allt väsentligt som rättvisande med undantag av den uteblivna faktureringen för andra halvåret.

Revisorerna skulle ha framfört sina iakttagelser och rekommendationer vid nämndträffen vid sammanträdet i maj, som ställde sin. De framfördes istället vid revisionsdialogen i november (se rubrik Revisionsdialog sid 5).

### **Syfte och revisionsfrågor**

Syftet med revisorernas granskning är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av nämnden. Revisorernas samlade bedömning delges regionfullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan i samband med att regionens samlade årsredovisning behandlas.

Granskning har under året skett enligt den revisionsplan som upprättats av revisorerna i samråd med regionfullmäktiges presidium. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år för alla nämnder. Inriktningen är att för varje nämnd och styrelse översiktligt granska och bedöma om:

- ✓ Styrelsen/nämnden har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten, samt om verksamheterna klarar att genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser
- ✓ Styrelsen/nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll säkerställer en ändamålsenlig och ekonomiskt effektiv verksamhet

Årsgranskningen i denna rapport redogör för de iakttagelser som gjorts vid den grundläggande granskningen. Vi har också granskat och bedömt om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning samt om delårsrapport och verksamhetsberättelse är upprättad i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och regionens anvisningar.

### **Ansvarig nämnd och avgränsning**

Granskningen avser patientnämndens verksamhet under 2020.

## Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår bland annat från:

- ✓ Kommunallagen
- ✓ Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ Fullmäktiges reglemente för nämnden
- ✓ Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- ✓ Fullmäktiges reglemente för planering och uppföljning
- ✓ Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- ✓ Regionstyrelsens anvisningar
- ✓ Regionens interna regler

## Metod

Den grundläggande granskningen har genomförts som en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Revisionen tar löpande del av verksamhetsplaner, samtliga månadsrapporter och protokoll från respektive nämnd. Bevakning sker också av eventuella förändringar i nämndens styrande dokument, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom summerar vi iakttagelser från eventuella fördjupade granskningar och uppföljningar av tidigare granskningar som genomförts inom nämndens ansvarsområde under året.

Granskningen omfattar också om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med granskning av regionens delårs- och årsbokslut. Granskningen syftar till att pröva om nämndens verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av ställning och resultat 31 december 2020. Regionens samlade balansräkning kommer att redovisas i regionens årsredovisning. För respektive verksamhet har en saldolista med balanskonton som fortfarande går att följa på verksamhetsnivå varit underlag för vår granskning av ställningen vid årsskiftet.

Revisorerna har under året löpande tagit del av ledningsmeddelanden, protokoll från regionstyrelsen och nämnder, inklusive krisledningsnämnd för att följa utveckling och hantering av frågor kopplade till pandemin. Vi har inte funnit skäl att göra någon fördjupad granskning kring regionens ledning och styrning utifrån det vi tagit del av.

Vi kommer att avvakta regionstyrelsens egen oberoende utvärdering som, vad vi erfar, kommer att redovisas under våren 2021. Den kommer att användas som ett underlag inför kommande riskbedömningar vid planering av revisionsuppdraget.

PwC har på uppdrag av revisorerna utfört stora delar av den grundläggande granskningen. Den rapporten finns som bilaga till denna årsgranskning.

PwC har också genomfört en fördjupad granskning. Syftet med

granskningen är att ge revisorerna underlag för att bedöma om patientnämnden bedriver en ändamålsenlig verksamhet genom analys och åtgärder till följd av inkomna klagomål och synpunkter och om dessa hanteras så de kan bidra till utvecklingen av vården i regionen och kommunerna.

Granskningen delges nämnden separat och svar emotses 30 september 2021.

Revisorerna träffar samtliga nämnder i Region Sörmland två gånger per år. En träff på våren då vi går igenom slutrapporten över granskningen föregående år. På hösten genomförs sedan Revisionsdialog med samtliga nämnder i anslutning till delårsrapporteringen.

### **Fullmäktiges uppdrag till nämnden**

Av regionens Mål och budget för 2020-2022<sup>1</sup> framgår att nämnden, som är gemensam för Region Sörmland och länets nio kommuner, ingår i Region Sörmlands politiska organisation.

Nämndens uppgifter regleras av lagen (2017:372) om stöd vid klagomål mot hälso- och sjukvården.

Patientnämnden handhar även rekrytering, utbildning och förordnanden av stödpersoner till patienter som vårdas enligt lagen om psykiatrisk tvångsvård, lagen om rättspsykiatrisk vård eller enligt smittskyddslagen.

Tilldelad budgetram är 3 597 tkr. Ingen investeringsram framgår av Mål och budget 2020-2022.

Vi kan inte finna att fullmäktige eller styrelse har beslutat om några ytterligare uppgifter till nämnden under 2020.

### **Nämndens verksamhet under år 2020**

#### **Nämndens styrdokument och protokoll**

Nämnden ställde in sammanträdet i maj och har haft tre protokollförda sammanträden under år 2020. Konsekvensen av detta är att nämnden inte har genomfört sammanträden enligt nämndens reglemente, minst fyra gånger, då nämnden enbart haft tre möten.

Nämnden har bland annat beslutat om teman för arbetsutskottets rapporter för 2021, och dessa är barn respektive kommunerna. Rapporterna ges ut två gånger per år för att på bästa sätt ta tillvara på de synpunkter och klagomål som inkommer.

Anmälningssärenden förekommer på samtliga sammanträden och ingen återrapportering av delegationsbeslut har gjorts.

---

<sup>1</sup> Regionfullmäktige § 206/19, Mål och budget 2020-2022

### Vår kommentar

Av bilagan 1.1 Översiktlig grundläggande granskning 2020 framgår de iakttagelser som gjorts.

### Nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning under år 2020

Vi har granskat formerna för nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning mot reglemente för planering och uppföljning och nämndens protokoll.

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens ekonomiska resultat och prognos utvecklades under år 2020 i delårsrapportering och bokslut enligt redovisningen.

| Ekonomisk rapportering   | Akkumulerat<br>avvikelse<br>utfall/budget | Prognos    |
|--------------------------|---|------------|
| Kvartalsrapport mars     | -   | -          |
| Delårsrapport juli       | + 1,8 mnkr                                | + 1,5 mnkr |
| Slutligt utfall december | + 2,5 mnkr                                |            |

Överskottet har främst uppkommit på grund av lägre personalkostnader. Enhetschefstjänsten har varit vakant under del av året, en tjänst finns med i budget men som bedömts inte behövt tillsättas samt lägre kostnader för stödpersoner.

### Vår kommentar

Nämnden har under året följt regionens reglemente för planering och uppföljning. Granskning av nämndens protokoll visar att delårsrapporten för juli och verksamhetsberättelsen efter årets slut beslutats av nämnden. Det inställda sammanträdet fick konsekvensen att kvartalsrapport per mars aldrig behandlades och beslutades i nämnden.

### Revisionsdialog

Revisorerna deltog vid nämndens sammanträde 13 november 2020 som var en kombinerad nämndträff och revisionsdialog. Nämndträffen skulle egentligen genomförts vid sammanträdet i maj, som ställde sin.

Revisorerna redovisade sina iakttagelser och rekommendationer utifrån den rapport som lämnats för årsgranskningen och ställde frågor om nämndens arbete med riskanalys, riskhantering och om den rådande pandemin lett till att nya risker och utmaningar har identifierats i nämndens verksamhet.

Dessutom diskuterades bland annat nämndens arbete med att ta fram mätbara indikatorer och kansliets IT-stöd.

## **Nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse**

Granskning har skett av nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse utifrån reglemente för planering och uppföljning och utgivna anvisningar.

### **Vår kommentar**

Nämnden beslutade om patientnämndens delårsrapport vid sammanträdet i september 2020. Nämnden rapportering bedöms följa utgivna anvisningar.

Den verksamhetsberättelse vi har granskat är den som behandlades till nämndens sammanträde den 18 februari 2021.

Verksamhetsberättelsen bedöms ge en rättvisande bild över resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms inte som rättvisande. Felen beror i huvudsak på fel från 2019 som påverkar årets resultat.

Nämnden bedöms ha en god styrning och intern kontroll samt en god uppföljning och rapportering, undantaget att kvartalsrapporten per mars inte behandlats och beslutats. Nämnden bör komplettera målen med mätbarhet för att möjliggöra bedömning kring måluppfyllelse och ifall nämnden vid behov genomför tillräckliga åtgärder.

Det saknas återrapportering av jämställdhetsarbetet som ska göras enligt anvisningarna.

Granskningen av verksamhetsberättelsen framgår i övrigt av bilaga 1 och 1.1 till denna rapport.

## **Intern kontroll – rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll**

Granskning har skett av rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll och de anvisningar som finns till verksamhetsberättelsen.

### **Vår kommentar**

Nämnden har beslutat om intern kontrollplan i verksamhetsplan med budget 2020-2022 och att resultatet av den interna kontrollen skulle redovisas på nämndens sammanträden i maj. Det inställda nämndsammanträdet fick konsekvensen att redovisningen inte gjordes. Avrapportering sker i verksamhetsberättelsen.

## Revisionens granskningar avseende 2020

Nedan görs en kort sammanfattning av de granskningar som revisorerna genomfört och avrapporterat avseende 2020. Rapporterna och de svar som lämnats av nämnd/verksamhet finns tillgängliga på revisionens hemsida.

[www.regionsormland.se/revisionen](http://www.regionsormland.se/revisionen)

### Granskningar där svar har kommit, alternativt inte begärts

Nedan redovisas de granskningar där svar har kommit före det att revisionsberättelsen avlämnas. Respektive granskning presenteras med syfte och iakttagelser i korthet. I kolumnen längst till höger redovisas erhållet svar i korthet.

|  |  |   |
|--|--|---|
| Revisorernas bedömning av delårsrapport 2020, RS   | Granskning av delårsrapport i juli avseende mål för god ekonomisk hushållning.   | Inget svar begärt – dialogmöten med samtliga nämnder under hösten.  |
| Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner, RS<br><br>Med inriktning: <ul style="list-style-type: none"><li>✓ kontoanalyser</li><li>✓ behörigheter Heroma och e-handelssystem</li><li>✓ uppföljning föregående års granskning av egna utlägg, reseräkning och utbetalningsorder</li></ul> | Granskningen visar att rutinen för att hantera flera fakturor samtidigt och utbetalningsorder fungerar tillfredställande. Vad gäller Heroma har det framkommit att användar-id och lösenord inte alltid hanteras korrekt och rekommendationer lämnas att säkerställa att riktlinjen för informationssäkerhet följs vad gäller användaransvaret. Uppföljningen av egna utlägg via reseräkningsrutinen visar fortsatt att utlägg inte alltid hanteras via huvudregeln att begära faktura vid inköp av varor och tjänster. Bland annat förekommer fortsatt att medarbetare gör utlägg för flygbiljetter och logi utomlands vilket inte är i enlighet med styrande dokument för resor och möten i tjänsten. Även inom detta område rekommenderar vi att säkerställa att styrdokumenterna är kända och tillämpas. | Av RS svar framgår bland annat att grund-utbildningen för nya användare ska ha ett avsnitt som förtydligar användaransvaret utifrån riktlinjen för informations-säkerhet och att vid avslut av anställning kommer en kontrollpunkt att läggas till. För rekommendationer som rör beskattning av förmåner och underlag för ekonomiska händelser och bokföringsorder, anges att riktade insatser ska göras mot de verksamheter som revisionen pekat på. |



### Granskningar där svar är begärt under 2021

Nedan redovisas de granskningar där svar har begärts efter det att revisionsberättelsen har lämnats.

|  |  |
|--|--|
| <p>Analys och åtgärder till följd av inkomna klagomål och synpunkter, patientnämnden</p> | <p>Syftet är att ge underlag för att bedöma om den gemensamma patientnämnden bedriver en ändamålsenlig verksamhet. Revisionsfrågorna omfattar om tillräckliga strukturerade analyser sker av inkomna klagomål och synpunkter och om dessa hanteras så de kan bidra till utveckling av vården i regionen och kommunerna.</p> <p>Den sammanfattande bedömningen är att patientnämnden i allt väsentligt bedriver en ändamålsenlig verksamhet. Analyser genomförs årligen av inkomna synpunkter och fördjupade rapporter utarbetas. Analyser på verksamhetsnivå bedöms kunna utvecklas ytterligare med ett förbättrat IT-stöd. Det sker en kategorisering och sortering av ärenden så att inkomna synpunkter och klagomål ska kunna användas för en utveckling av vården. Nämndens kansli samverkar med regionens patientsäkerhetsenhet och återkoppling sker till respektive vårdgivare och vårdenhet. Det är dock svårt att bedöma nämndens effekt på vården då det inte finns någon kontrollfunktion kring att åtgärder verkligen vidtas. Patientnämndens uppdrag och ansvar avslutas också då patient eller närstående erhållit svar. Bidraget till utvecklingen av den kommunala vården är begränsat till följd av att antalet hanterade ärenden är få. Där bör processer för att ta del av klagomål och synpunkter fortsatt förbättras.</p> |
| <p>Svar begärt till 30 september</p>   |  |

### Revisionens uppföljning av tidigare granskningar

Revisionen genomför årligen en strukturerad uppföljning av granskningar som genomförts tidigare år.

Följande bedömningar har gjorts efter det att uppföljning skett via skriftliga frågor ut i verksamheterna under året för nedanstående granskningar:

| <b>Granskning (genomförd år)</b>               | <b>Bedömning efter uppföljning</b>   |
|--|--|
| <p>Överföring av patientinformation (2015)</p> | <p>Vår bedömning är att förbättringsarbete pågår inom området, trots coronapandemin. Samtliga nyanställda medarbetare ska genomgå induktionsutbildning i Synergi inklusive de privata vårdcentralerna. Upphandling av nytt avvikelshanteringssystem är påbörjad och förstudie pågår. Ett nationellt utvecklingsarbete pågår. Delar av området omfattas av den granskning som genomförts under året av hur samverkan fungerar och följs upp vad det gäller Trygg hemgång och effektiv samverkan. Detta utifrån den överenskommelsen och</p> |

Revisionen

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
|                                    | de riktlinjer som tagits fram genom NSV. Därför föreslås ingen ytterligare granskning vid tillfället.   |
| Implementering Patientlagen (2016) | Vår bedömning är att verksamheten har genomfört uppföljning av följsamhet mot patientlagen enligt rekommendationen. Uppföljning sker kontinuerligt i samband med patientsäkerhetsronder. Informationen på 1177 har förbättrats. Förstärkt uppföljning under hösten 2020. Därför föreslås ingen ytterligare granskning vid tillfället. |

Revisionen



Åsa Forsman  
Sakkunnig revisor

|            |   |
|------------|---|
| Bilaga 1   | Granskning årsbokslut 2020 Patientnämndens, PwC               |
| Bilaga 1.1 | Översiktlig grundläggande granskning 2020 Patientnämnden, PwC |

# Granskning av års- bokslut 2020

## Patientnämnden

Region Sörmland

*Projektledare: Susanne Lindberg*

*Projektmedarbetare: Josefin Söderstedt*

# Innehållsförteckning

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Inledning</b>                       | <b>3</b>  |
| 1.1.      | Bakgrund                               | 3         |
| 1.2.      | Syfte                                  | 3         |
| 1.3.      | Revisionskriterier                     | 4         |
| <b>2.</b> | <b>Granskningsresultat</b>             | <b>5</b>  |
| 2.1.      | Rättvisande räkenskaper                | 5         |
| 2.1.1.    | Resultaträkning                        | 5         |
| 2.1.2.    | Finansiella mål                        | 5         |
| 2.1.3.    | Iakttagelser                           | 5         |
| 2.1.4.    | Revisionell bedömning                  | 6         |
| 2.2.      | Verksamhetsberättelse                  | 6         |
| 2.2.1.    | Iakttagelser och revisionell bedömning | 6         |
| <b>3.</b> | <b>Grundläggande granskning</b>        | <b>7</b>  |
| 3.1.      | Bakgrund                               | 7         |
| 3.2.      | Genomförande                           | 7         |
| 3.2.1.    | Metod och avgränsning                  | 7         |
| 3.2.2.    | Genomförd prövning av kontrollmål      | 7         |
| 3.2.3.    | Iakttagelser och revisionell bedömning | 8         |
| <b>4.</b> | <b>Bilagor</b>                         | <b>10</b> |

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Region Sörmlands förtroendevalda revisorer granskat patientnämndens årsbokslut och verksamhetsberättelse för räkenskapsåret 2020 samt genomfört en översiktlig grundläggande granskning.

Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag för sin bedömning av om årsbokslutet är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har årsbokslutet upprättats enligt de anvisningar och rapportmall som tagits fram av regionstyrelsen?

Vi bedömer att årsbokslutet, i allt väsentligt, upprättats enligt de anvisningar och rapportmall som tagits fram. Vi noterar dock att det saknas text och analys för ett av politikens mål samt att felskrivning finns angående att felaktiga hyreskostnader belastat budgeten och inte utfallet.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna inte är väsentligt rättvisande med avvikelser som tillsammans ger en resultatpåverkan om 182 tkr.

- Har nämnden en tillräcklig god styrning och intern kontroll enligt genomförd granskning?

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en god intern kontroll och styrning samt delvis god uppföljning och rapportering då kvartalsrapport ej upprättats.

- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden bör komplettera målen med mätbarhet för att möjliggöra bedömning kring måluppfyllelse och ifall nämnden vid behov genomför tillräckliga åtgärder. Vidare bör avvikelse mot budget analyseras för att nå målvärdet för ekonomin.

# 1. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

## 1.1. Bakgrund

Revisorerna har bl a till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsredovisningen. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

## 1.2. Syfte

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsbokslutet upprättats enligt de anvisningar och rapportmall framtagen av Regionstyrelsen?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av Patientnämnden omfattar:

- Verksamhetsberättelse inkl resultaträkning
- Översiktlig grundläggande granskning

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och regioner. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsbokslutet i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsbokslutet inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsbokslutet, d v s den utesluter inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med Region Sörmlands Revisionskontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsmed utgångs-

punkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Granskningen har skett genom dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningsansvarig.

### 1.3. Revisionskriterier

Granskningen av årsboksluten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning
- Anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2020
- Kommunallagen (KL)

## 2. Granskningsresultat

### 2.1. Rättvisande räkenskaper

#### 2.1.1. Resultaträkning

Årets utfall uppgår till – 1 054 tkr att jämföra med budgeterat resultat på – 3 597 tkr. Den positiva avvikelser på 2 543 tkr avser högre intäkter med 353 tkr som till största del beror på fakturering som skedde 2020 men som skulle ha skett 2019. Detta noterades som en väsentlig avvikelse i föregående års granskning. Nämnden redovisar även lägre personalkostnader än budgeterat med 1 981 tkr. Även högre lokalkostnader med -123 tkr beroende på en felaktig debitering av hyra samt lägre övriga kostnader på 304 tkr påverkar avvikelserna.

Personalkostnaderna har minskat jämfört med föregående år och är lägre än budgeterat vilket beror att enhetschefstjänsten varit vakant under del av året samt på att medel för ytterligare en tjänst finns med i budgeten som inte bedömts behöva tillsättas. Ytterligare en anledning är att omkostnader för antalet förordnade stödpersoner minskat då det ej varit möjligt att resa till patienterna i lika stor utsträckning på grund av coronapandemin.

Lokalkostnaderna är högre än budgeterat med anledning av att interna hyreskostnader felaktigt belastat utfallet år 2020 för tidigare lokaler som nu är uppsagda.

Föregående år uppgick resultatet till – 2 195 tkr att jämföra med årets utfall på -1 054 tkr.

#### 2.1.2. Finansiella mål

Politikens mål är att Region Sörmland har en stark ekonomi i balans. Patientnämnden har som indikator till detta finansiella mål att avvikelse mot budgeterat resultat ska vara noll. Nämnden bedömer detta mål som uppfyllt men utfallet är högre än noll då nämnden redovisar är en positiv avvikelse på 2 543 tkr.

#### 2.1.3. Iakttagelser

Vid granskningen av resultaträkningen har bland annat följande väsentliga avvikelser noterats:

- Fakturering som skulle ha genomförts år 2019 gjordes istället under 2020. Detta resulterar i en väsentlig avvikelse på 351 tkr som också delvis förklarar delvis att årets utfall är ca 50 % högre än föregående år.
- Nämnden har felaktigt debiterats för hyreskostnader om ca 104 tkr. Denna avvikelse har rättats 2021 men belastar resultatet år 2020.
- En faktura för programvaruservice avseende år 2019 belastar år 2020 med 65 tkr då denna kom in sent i ekonomisystemet av okänd anledning.

Totalt uppgår resultateffektiven av ovanstående fel till 182 tkr och bedöms som materiellt vilket påverkar räkenskaperna för år 2020 i väsentlig omfattning.



#### 2.1.4. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt inte är rättvisande.

## 2.2. Verksamhetsberättelse

Enligt anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2020 ska verksamhetsberättelsen innehålla följande sju avsnitt:

- 1) Inledning
- 2) Medborgarperspektivet
- 3) Verksamhetsperspektivet
- 4) Resursperspektivet
- 5) Resultaträkning
- 6) Investeringar
- 7) Uppföljning handlingsplan (kan tas bort)

#### 2.2.1. Iakttagelser och revisionell bedömning

Vid genomläsning av upprättad verksamhetsberättelse noteras att samtliga avsnitt är medtagna med undantag för det sista avsnittet som är valfritt att ha med enligt mall. Istället behandlar det sjunde avsnittet uppföljning av intern kontroll och som bilaga finns internkontrollplanen samt uppföljning av denna. Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för år 2020 och resultatet av denna skulle ha redovisats på sammanträde men på grund av rådande pandemi skedde ej detta.

I kommentarer till resursperspektivet finns en felskrivning angående att felaktiga hyreskostnader belastat budgeten och inte utfallet.

Under politikens mål *"Region Sörmland präglas av jämlikhet, jämställdhet, icke-diskriminering, normmedvetenhet och inkludering"* finns ingen text, ingen analys görs med åtgärder etc.

Den revisionella bedömningen är att verksamhetsberättelsen är upprättad enligt anvisningar och ger en rättvisande bild av årets verksamhet men på grund av ovan redovisade avvikelser är den finansiella bilden ej helt rättvisande.

## 3. Grundläggande granskning

### 3.1. Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Styrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

### 3.2. Genomförande

Granskningen har genomförts för att på övergripande nivå besvara följande frågor:

- Säkerställer patientnämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar patientnämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

#### 3.2.1. Metod och avgränsning

Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 17 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).

#### 3.2.2. Genomförd prövning av kontrollmål

Genomförd prövning av kontrollmålen visar att nämnden har nio gröna, fem gula, en röd, och två e t (ej tillämpliga), varav gula och röda presenteras nedan: I bilaga 1 redovisas samtliga kontrollmål.

1. Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens verksamhet? *Strategiska mål och planeringskommentar finns men mätbarhet saknas p g a avsaknad av indikatorer.*
2. Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet? *Information om verksamheten sker på sammanträden. 3 st sammanträden har skett under 2020. Delårsrapport beslutas 2020-09-18 §7/20. Kvartalsrapportering har ej beslutats i nämnden enligt sammanträdesprotokoll (inställt möte i maj). Anges i reglemente för uppföljning att kvartalsrapport ska upprättas. Verksamhetsberättelse beslutas i februari.*

3. Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi? *Delårsrapport och verksamhetsberättelse innehåller ekonomisk rapportering men kvartalsrapport saknas.*
4. Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen? *För ekonomin finns indikator och uppföljning av dessa i rapporteringen men indikatorer för uppföljning saknas i verksamhetsmål.*
5. När nämnden uppsatta mål för verksamheten? *Redogörelse för vad som gjorts under respektive mål finns i verksamhetsberättelse för 2020. Svårt att bedöma måluppfyllelse då alla mål ej är mätbara men i redogörelse framkommer att nämnden utfört de handlingar de ska i sina åtaganden.*
6. När nämnden uppsatta mål för ekonomin? *Nej, resultatet uppgår till + 2 543 tkr. Målvärde är 0 tkr i avvikelse mellan budget och utfall.*

### *3.2.3. Iakttagelser och revisionell bedömning*

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en god intern kontroll och styrning samt delvis god uppföljning och rapportering. Nämnden bör komplettera målen med mätbarhet för att möjliggöra bedömning om måluppfyllelse samt att kvartalsrapport upprättas för en tydligare uppföljning av verksamhetsresultat. Vidare bör avvikelse mot budget analyseras för att nå målvärdet för ekonomin.

2021-02-23

---

Susanne Lindberg  
Auktoriserad revisor  
Uppdragsledare

---

Josefin Söderstedt  
Projektmedarbetare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Sörmland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 8 september 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

# 4. Bilagor

Bilaga 1 Översiktlig grundläggande granskning 2020

# *Översiktlig grundläggande granskning 2020*

Patientnämnden  
Mars 2021

# Uppdrag

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Styrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i denna granskning är Patientnämnden.

## Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara på en övergripande nivå följande frågor:

- Säkerställer nämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

## Metod och avgränsning




Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 17 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).




## *Sammanfattande bedömning*




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av Patientnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en god intern kontroll och styrning samt delvis god uppföljning och rapportering men bör komplettera målen med mätbarhet samt att kvartalsrapport upprättas för en tydligare uppföljning av verksamhetsresultat samt att avvikelser mot budget analyseras för att nå målvärdet för ekonomin.



| <b>Mål och styrning 2020</b>  |  |  |  | <b>Eventuella kommentarer/noteringar</b>   |
|---|---|---|---|--|
| 1) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?            | X   |   |   | Ja, i protokoll 2019-12-16 §22/19 antas en verksamhetsplan med budget 2020.  |
| 2) Har nämnden antagit en internkontrollplan?   | X   |   |   | Internkontrollplan finns integrerad i eget avsnitt i verksamhetsplanen. Avrapporteras ej i delårsrapport. I verksamhetsberättelse finns internkontrollplanen och dess uppföljning bifogad. |
| 3) Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?           | X   |   |   | Verksamhetsplan 2020 bedöms vara så.   |
| 4) Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?         | X   |   |   | Ja, vilken stämmer med budgetram från fullmäktige.   |
| 5) Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?         | X   |   |   | Bedöms så.   |
| 6) Finns mätbara/utförningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?                           |   | X   |   | Strategiska mål och planeringskommentar finns men mätbarhet saknas p g a avsaknad av indikatorer.  |
| 7) Finns mätbara/utförningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?                              | X   |   |   | Ja indikator att resultatavvikelsen mot budget uppgår till noll.   |
| 8) Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige? |   |   |   | E t  |

| Uppföljning och rapportering 2020  |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar  |
|--|---|---|---|--|
| 9) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?        |   | X   |   | Information om verksamheten sker på sammanträden. 3 st sammanträden har skett under 2020. Delårsrapport beslutas 2020-09-18 §7/20. Kvartalsrapportering har ej beslutats i nämnden enl sammanträdesprotokoll (inställt möte i maj). Anges i reglemente för uppföljning att kvartalsrapport ska upprättas. Verksamhetsberättelse beslutas i februari. |
| 10) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?          |   | X   |   | Delårsrapport och verksamhetsberättelse innehåller ekonomisk rapportering men kvartalsrapport saknas.  |
| 11) Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?         | X   |   |   | Ja, men inte alltid mätbara mål.   |
| 12) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen? |   | X   |   | Ja, för ekonomin finns indikatorer och uppföljning av dessa i rapporteringen men indikatorer för uppföljning saknas i verksamhetens mål.   |
| 13) Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?          | X   |   |   | Anmälan sker om delegationsbeslut vid sammanträden.  |

| Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2020                           |  |  |  | Eventuella kommentarer/noteringar  |
|--|---|---|--|--|
| 14) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?   |   | X   |  | Redogörelse för vad som gjorts under resp mål finns i verksamhetsberättelse för 2020. Svårt att bedöma måluppfyllelse då alla mål ej är mätbara men i redogörelse framkommer att nämnden utfört de handlingar de ska i sina åtaganden. |
| 15) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?   |   |   | X  | Nej, resultatet uppgår till +2 543 tkr. Målvärde är 0 tkr i avvikelse mellan budget och utfall.  |
| 16) Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)? | X   |   |  | I verksamhetsberättelse redogörs för vad nämnden gjort under varje mål/åtagande men finns inte alltid mätbarhet.   |
| 17) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?              |   |   |  | ET - måluppfyllelse är relativt god och positivt ekonomisk avvikelse mot budget som dock bör analyseras.   |

**Kommentar/sammanfattande bedömning:**

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en god intern kontroll och styrning samt delvis god uppföljning och rapportering men bör komplettera målen med mätbarhet samt att kvartalsrapport upprättas för en tydligare uppföljning av verksamhetsresultat samt att avvikelse mot budget analyseras för att nå målvärdet för ekonomin.



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gästabudstaden AB, org.nr 556097-5319

---

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Gästabudstaden AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Gästabudstaden ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Gästabudstaden AB.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gästabudstaden AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Gästabudstaden AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.



Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gästabudstaden AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsmed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisorsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisorsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 23 mars 2021

Örnings PricewaterhouseCoopers AB

Anders Rabb  
Auktoriserad revisor

# Lekmannarevisorns granskningsrapport 2020 enligt 10 kap 13 § aktiebolagslagen

Till årsstämman i

## **Gästabudstaden Aktiebolag**

Org nr 556097-5319

Jag, av fullmäktige i Nyköpings kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Gästabudstaden Aktiebolag:s verksamhet för 2020. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorer.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisions sed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av års-/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Detta har skett genom min grundläggande granskning avseende ändamålsenlighet, god ekonomisk hushållning och intern kontroll, se bilaga.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mina uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2020:

**Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.**

**Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.**

**Att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.**

I min granskning har jag noterat två frågeställningar, vilka jag vill uppmärksamma ägaren, kommunfullmäktige, på. Dels bör ägaren ändra bolagsordning och ägardirektiv så att de beskriver bolagets uppdrag samstämmigt. Dels bör ägaren konkretisera målen och göra dem så långt möjligt mätbara.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Nyköping den    mars 2021

---

Tommy Ljung  
Lekmannarevisor

Bilagor: Granskningsredogörelse grundläggande lekmannarevision 2020

# Deltagare

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

## Granskare

Magdalena Bergfors  
magdalena.bergfors@pwc.com

Leveranskanal: E-post

**TOMMY LJUNG** Sverige

## Signerat med Svenskt BankID

2021-03-23 10:44:54 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: TOMMY LJUNG

Datum

Tommy Ljung  
tommy.ljung@nykoping.se

Leveranskanal: E-post

# Granskningsredogörelse grundläggande lekmannarevision 2020

Gästabudstaden Aktiefbolag

Mars 2021

*Magdalena Bergfors*

*Jesper Wilson*





# Innehållsförteckning

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Inledning</b>  | <b>5</b>  |
| <b>Granskning av ändamål</b>  | <b>7</b>  |
| <b>Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet</b> | <b>11</b> |
| <b>Granskning av intern kontroll</b>  | <b>13</b> |
| <b>Offentlighetsprincipen, offentlig upphandling m m</b>                          | <b>19</b> |
| <b>Övrigt</b>   | <b>19</b> |
| <b>Sammanfattning</b>   | <b>21</b> |

# Inledning

## Bakgrund

Lekmannarevisorernas granskning avseende Gästabudstaden Aktiebolag, org nr 556097-5319 för verksamhetsåret 2020 presenteras i det följande.

## Uppdragets omfattning

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i 12 kap kommunallag (2017:725) samt 10 kap aktiebolagslag (2005:551). Lekmannarevisorns uppgift är att granska att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Lekmannarevisorn ska följa de anvisningar som meddelas av bolagsstämman, såvida de inte strider mot lag, bolagsordning eller god sed. Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorn biträdas av sakkunniga.

Efter varje räkenskapsår ska lekmannarevisorn lämna en granskningsrapport till årsstämman. Syftet med den grundläggande granskningen är att ge lekmannarevisorn ett underlag till rapporten. Granskningsrapporten ska lämnas till bolagets styrelse senast tre veckor före stämman.

## Samverkan

Lekmannarevisorerna och den valda auktoriserade revisorn har samverkat i revisionen för att utnyttja de samlade resurserna samt för att åstadkomma en kvalitativ och effektiv revision.

Genom att göra en gemensam planering, granskning och rapportering har de samlade revisionsresurserna använts effektivt, vilket ger samordningsvinster för revisionen totalt.

## Planering

Granskningen av Gästabudstaden Aktiebolag för verksamhetsåret 2020 inriktas på uppföljning och granskning avseende de frågor som rör lekmannarevisorns uppgifter samt som bedöms vara av särskild vikt.

Granskningen har inriktats på att kartlägga och följa upp att styrelse och VD följer fastställda direktiv och regler, såväl interna som externa. Granskningen omfattar även uppföljning av huruvida bolaget uppdaterat/kompletterat med dokument/rutiner enligt tidigare års granskningar. Granskningsområden har valts utifrån bedömd väsentlighet och risk.

Jag har inte fått några särskilda granskningsanvisningar av årsstämman.

## Metod

Granskningen har genomförts genom analys av för granskningen relevant dokumentation, främst bolagsordning, ägardirektiv, ägarens bolagspolicy, budget,

verksamhets-/affärsplan och protokoll från styrelsesammanträden samt avstämning och möten med representanter från bolaget.

### **Risikanaly**s

De mest väsentliga riskerna för bolaget utifrån dess ändamål, god ekonomisk hushållning samt intern kontroll bedöms vara:

#### *Ändamål*

- Ledning och styrning utifrån bolagsordning och ägardirektiv
- Uppföljning av bolagsordning och ägardirektiv
- Uppföljning av verksamhet-/affärsplan och budget samt koppling till bolagsordning och ägardirektiv

#### *God ekonomisk hushållning*

- Långsiktig planering och uppföljning inklusive underhåll och investeringar

#### *Intern kontroll*

- Organisation och förvaltning som har en ändamålsenlig intern kontroll för att upptäcka väsentliga fel och brister i den löpande förvaltningen av verksamheten
- Kontroll och uppföljning av underhålls- och investeringsprojekt

#### *Övrigt*

- Effekter av Covid-19

Nedan redovisas utförda granskningsinsatser samt slutliga bedömningar avseende granskningens resultat.

# Granskning av ändamål

## Bolagsordningen

Är bolagsordningens beskrivning av föremålet för bolagets verksamhet (art och ändamål) utformat så att det inte råder några tveksamheter angående vilken verksamhet som bolaget ska bedriva? Är bolagsordningen anpassad till kommunallagens krav?

## Beskrivning

Bolagsordningen fastställdes av kommunfullmäktige i Nyköpings kommun 2009-03-10 och av bolagets årsstämma 2009-04-21.

Enligt Kommunallagens 10 kap 3 § ska fullmäktige i de fall en kommun eller en region lämnar över skötseln av en kommunal angelägenhet till ett helägt kommunalt bolag behandla ett antal punkter. Dessa redovisas för bolaget nedan.

### 1. Ett kommunalt ändamål

#### 3 Ändamålet med bolagets verksamhet

Bolaget har till ändamål med sin verksamhet att tillgodose kommuninvånarnas behov av ett öppet nät för snabb bredbandskommunikation.

#### 4 Föremål för bolagets verksamhet

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att bygga ut, äga eller förhyra och förvalta ett öppet bredbandsnät, som mot ersättning upplåtes till allmänhetens och bredbandsaktörernas nyttjande, samt bedriva därmed förenlig verksamhet.

### 2. De kommunala befogenheterna som utgör ram för verksamheten

#### 5 Kommunalrättsliga principer

Bolaget skall i sin verksamhet, på motsvaranden sätt som en kommun, tillämpa de kommunalrättsliga principerna om självkostnad, lokalisering och likställighet.

### 3. Att fullmäktige ska utse samtliga styrelseledamöter

#### 9 Styrelse m m

Styrelsen består av lägst 3 st och högst 7 st ledamöter med lika antal personliga suppleanter. Styrelseledamöterna och suppleanterna utses i sin helhet av kommunfullmäktige i Nyköpings kommun.

Kommunfullmäktige utser också ordförande och vice ordförande i bolagets styrelse.

Styrelsen utses för tiden från den årsstämma som följer närmast efter det val till kommunfullmäktige förrättats intill slutet av den årsstämma som följer närmast efter nästa val till kommunfullmäktige.

Styrelsen utser/anställer verkställande direktör.

4. Att fullmäktige får ta ställning till sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt

#### **16 Underställningsskyldighet**

Kommunfullmäktige i Nyköpings kommun skall ha rätt att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten, som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt, fattas.

5. Att fullmäktige ska utse minst en lekmannarevisor

#### **12 Lekmannarevisorer**

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor skall kommunfullmäktige i Nyköpings kommun utse en lekmannarevisor med suppleant.

6. Att allmänheten får insyn i den verksamhet som genom avtal lämnas över till privata utförare

Finns inte med i varken bolagsordning, ägardirektiv eller företagspolicy.

Bolagsordningen innehåller, utöver det som Aktiebolagslagen och Kommunallagen kräver även firmateckning (10 §), inspektions- och insynsrett rätt för kommunstyrelsen (17 §), likvidation (18 §) samt ändring av bolagsordningen (19 §).

#### *Granskningskommentar*

Vi bedömer att bolagsordningen uppfyller lagens krav. Däremot kan vi i vår granskning inte se att punkt 6 i Kommunallagens 10 kapitel 3 § har behandlats av fullmäktige, vilket vi rekommenderar fullmäktige att göra.

Vi bedömer även att bolagets ändamål är beskrivet på ett sådant sätt att uppdraget är tydligt och avgränsat.

Vår bedömning är att verksamheten har bedrivits i enlighet med föremål och ändamålsbeskrivning i bolagsordningen.

#### **Kommunallagen**

Inryms den verksamhet som överlämnats till bolaget inom ramen för den kommunala kompetensen och övriga regler (självkostnads-, likställighets- och lokaliseringsprincipen) enligt kommunallagen?

### Beskrivning

Bolaget har genom 16 § i bolagsordningen fått begränsningen i hur verksamheten får bedrivas (se ovan). Vad som avses med principiell beskaffenhet eller annars större vikt specificeras i kommunens företagspolicy.

Bolaget ska, enligt 5 § i bolagsordningen, i sin verksamhet, på motsvarande sätt som en kommun, tillämpa de kommunalrättsliga principerna om självkostnad, lokalisering och likställighet. I ägardirektivet anges dock att bolaget ska bedriva verksamheten utifrån affärsmässiga principer, vilket är ett avsteg från självkostnadsprincipen.

Av styrelseprotokoll 2020-09-29 framgår att enligt PTSs vägledning "Kommunernas roll på bredbandsmarknaden" bör kommunalt ägda stadsnät inte sälja slutkundstjänster. Bolagets VD fick därför i uppdrag av styrelsen att utreda frågan vidare och presentera ett lösningsförslag för moderbolagets styrelse.

Av samma protokoll framgår att bolaget har ett utökat behov av investeringsmedgivande. Styrelsen beslutade därför att tillskriva moderbolaget och kommunfullmäktige om en höjning med 100 mnkr från 175 mnkr till 275 mnkr.

### Granskningskommentar

Vi har i vår granskning inte funnit något som visar på att verksamheten bedrivits oförenligt med ovanstående begränsningar.

Bolaget bedriver allmännyttiga anläggningar med allmänintresse och verksamhet bedöms därmed inryms inom ramen för den kommunala kompetensen.

Liksom tidigare år noterar vi att det i bolagsordningen anges att bolaget ska följa självkostnadsprincipen, men verksamheten enligt ägardirektivet ska agera affärsmässigt. Vi rekommenderar därför att det i bolagsordningen anges att bolaget ska bedrivas affärsmässigt. Anledningen till detta är att verksamheten bedöms bedrivas på en konkurrensutsatt marknad och att bolagsordningens begränsningar kan inte ändras via ett ägardirektiv. För styrelsen innebär det att de måste följa självkostnadsprincipen, trots krav på affärsmässighet, då bolagsordningen anger detta.

### Ägardirektiv och företagspolicy

Har ändamålsbeskrivningen konkretiserats i av kommunfullmäktige beslutad ägardirektiv eller företagspolicy? Inryms ändamålsbeskrivningen i bolagsordningen i direktiven? Är ägardirektiven fastställda på bolagsstämma? Är beskrivningarna tydliga och utgör de ett hjälpmedel för styrelsen för att styra verksamheten? Sker avstämningar/uppföljningar av huruvida ändamålet uppfylls?

### Beskrivning

Ägarstyrning sker genom bolagsordning, ägardirektiv samt företagspolicy och generella ägardirektiv för Nyköpings kommuns företag. Kommunens företagspolicy och generella ägardirektiv antogs 2016-12-13. Företagspolicyn innehåller syfte, principer, mål och

inriktning, beslutandeprocess, insyn och information, planering, budget och uppföljning, uppgiftsfördelning och kommunala regelverk för bolagen.

Specifika ägardirektiv för bolaget antogs av kommunfullmäktige 2013-05-06.

1. Ägardirektiven innefattar nedanstående
2. Bolagets ändamål
3. Bolagets ekonomiska mål m.m.
4. Bolagets miljömässiga mål
5. Bolagets övriga mål

Enligt företagspolicyn ska bolagen rapportera sin måluppfyllelse i årsredovisningens förvaltningsberättelse. Detta saknas i förvaltningsberättelsen, men bolaget redovisar uppföljning av ägardirektiv i särskild rapport.

#### *Granskningskommentar*

Vi ser positivt på den utveckling som skett under 2020.

Kommunen beslutade om reviderad företagspolicy 2016. Vi rekommenderar att bolagets ägardirektiv ändras så att hänvisning görs till aktuell policy.

Vi rekommenderar vidare att målen i ägardirektiven konkretiseras och görs mätbara. Det gäller såväl miljömässiga och övriga mål. Betr. avkastningskravet se nedan.

#### *Affärsidé och affärsplan*

Har de övergripande beskrivningarna av ändamål omformulerats till en skriftligt dokumenterad, mätbar, affärsidé/affärsplan som fastställts av styrelsen? Överensstämmer affärsidén med verksamhetens ändamål? Är affärsidén känd i organisationen? Finns strategier/handlingsplaner för att uppnå affärsidén? Sker uppföljningar/avstämningar?

#### *Beskrivning*

Enligt uppgift från bolaget pågår arbetet med att ta fram en affärsplan.

#### *Granskningskommentar*

Liksom tidigare år rekommenderar vi bolaget att fortsätta det påbörjade arbetet och att styrelsen så snart som möjligt fastställer en affärsplan. Innan dess kan vi inte se hur styrelse och ledning arbetar med att styra bolaget utifrån bolagsordning och ägardirektiv.

# Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet

## Budget och flerårsprognos

Finns rutiner för upprättande av budget och prognoser med uppföljning? På vilken nivå kan uppföljning ske? Analyseras orsaker till avvikelser? Är säkerheten i budget och prognoser tillfredsställande? Är medarbetarna informerade om vilka ekonomiska resultat och prestationer som ska uppnås?

### Beskrivning

2020 års budget fastställdes av styrelsen 2019-12-05. Ekonomiskt utfall följs upp löpande på styrelsemöten.

Budgeterat resultat efter finansiella poster 2020 uppgår till 17,2 mnkr och utfallet till 16,2 mnkr.

Enligt årsredovisningslagen (4 kap) ska tillgångar skrivas ned om dess verkliga värde understiger dess bokförda värde. Enligt K3 (27 kap) ska varje bolags "kassaflödes-genererande-enhet" värderas. Tillgångens återvinningsvärde fastställs, vilket antingen är dess verkliga värde minskat med försäljningsomkostnader eller dess nyttjandevärde. Återvinningsvärdet jämförs sedan med tillgångens bokförda värde. Nyttjandevärdet är bolagets uppfattning om de framtida kassaflöden som bolaget förväntar sig av innehavet av tillgången. Detta kassaflöde ska sedan nuvärdeberäknas med en diskonteringsfaktor som avspeglar aktuella marknadsmässiga bedömningar (K3 27.11). Intäkter av engångskaraktär kan bara inräknas i uppfattningen om framtida kassaflöden, om de avser redan befintlig tillgång. Detsamma gäller kostnader av engångskaraktär. Genomförd värdering påvisar att nyttjandevärde som överstiger bokfört värde med ca 3 mnkr.

### Granskningskommentar

Vi bedömer att rutinen avseende budgetarbetet och den ekonomiska uppföljningen är ändamålsenlig.

Vi har granskat värderingen och bedömer den rimlig och försiktig.

### Avkastningskrav

Uppnår företaget av fullmäktige ställda avkastningskrav?



### Beskrivning

Bolaget ska, enligt ägardirektivet, ha som långsiktigt mål att generera en direktavkastning om minst 2,0 % per år. Med direktavkastning menas driftnettot dividerat med marknadsvärdet (verkliga värdet) på bolagstillgångarna.

### Granskningskommentar

Vi har i vår granskning inte funnit någon uppföljning av målet. Vi rekommenderar starkt att uppföljningen av avkastningskravet inkluderas i uppföljningen av ägardirektiv. Likt tidigare år rekommenderar vi även ett förtydligande avseende de ingående parametrarna i beräkningen, driftnetto och marknadsvärde.

### Kundtillfredsställelse och kvalitet

Finns rutiner för information till/kommunikation med kunder och övriga intressenter?  
Finns av styrelsen fastställda mätbara mål för kundtillfredsställelse och policy för kvalitetsarbete, är dessa kända i organisationen och sker mätning av måluppfyllelse?

Inga granskningsåtgärder planerade.

### Nyckeltal/jämförelsetal

Följer bolaget upp strategisk viktig information för verksamheten vad gäller måluppfyllelse och verksamhetsutveckling genom nyckeltal? Görs uppföljningen både över tid och i jämförelse med andra företag?

Inga granskningsåtgärder planerade.

### Övrig uppföljning av effektivitet och kvalitet

Tillämpar bolaget några andra rutiner för uppföljning av effektivitet och kvalitet i sin verksamhet?

Inga granskningsåtgärder planerade.

# Granskning av intern kontroll

Granskningen av den interna kontrollen utförs till största delen av auktoriserad revisor som också avrapporterar denna.

## Styrelsens uppgifter och arbetsordning

Är styrelsens arbetsordning, VD-instruktion och rapporteringsinstruktion (ABL 8:6) ändamålsenliga och anpassade till bolagets behov och förutsättningar? Är de fastställda av styrelsen?

### Beskrivning

Arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion finns. Den ska revideras vid behov och fastställas årligen, vilket inte har gjorts under 2020.

### Granskningskommentar

Lagkrav på arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion upphävdes 2014. Vi anser att det är positivt att bolaget fortsatt tagit fram dessa dokument.

Bedömningen är att styrelsens arbetsordning, VD-instruktion samt rapportinstruktion är ändamålsenliga och anpassade till bolagets behov och förutsättningar. Vi rekommenderar dock att styrelsen årligen fastställer dessa dokument.

## Organisation och bokföring

Finns en av styrelsen fastställd beskrivning av organisationen (organisationsplan/organisationsschema) med övergripande beskrivning av ansvar och befogenheter? Är budget och redovisning uppbyggd så att uppföljning sker på olika ansvarsnivåer i organisationen? Är bolaget organiserat så att en rimlig andel ansvar har förts ut i organisationen?

### Beskrivning

Granskning har inriktats på att kartlägga om företagsledningen har tillfredsställande kontroll av bolagets organisation och rutiner för att säkerställa:

- att bolaget har en riktig och fullständig redovisning
- att bolagets resurser disponeras enligt företagsledningens intentioner.

Under året har vi genomfört en fördjupad granskning av den interna kontrollen avseende bl.a. skatter och avgifter, investeringar, intäkter, inköp, finanshantering och bolagets representation.

Syftet med årets granskning har varit att kontrollera och verifiera att de övervakande kontroller som identifierats är i drift och anses tillfredsställande.

### Granskningskommentar

Granskningen redovisas nedan per område.

## System för internkontroll och riskhantering

Finns en samlad beskrivning som klargör den interna kontrollens syfte och innehåll, organisation och ansvar, riskområden och former för uppföljning (internkontrollplan)? Är utformningen av internkontrollsystemet baserat på en riskanalys (identifiering och värdering utifrån sannolikhet och konsekvens)?

### Beskrivning

Vi har gått igenom bolagets arbete avseende intern kontroll och bolagets styrdokument. Se även nedan.

Bolaget ska, enligt företagspolicyn och uppdrag från moderbolaget, upprätta en internkontrollplan. Detta är, enligt uppgift från bolaget, ännu inte gjort.

### Granskningskommentar

Utifrån vår granskning och vår genomgång av bolagets styrdokument bedömer vi att bolagen har ett ändamålsenligt system för intern kontroll. Däremot påtalar vi, liksom tidigare år, vikten av att bolaget upprättar en internkontrollplan i enlighet med företagspolicyn.

## Attestinstruktion/delegationsordning

Finns ändamålsenlig attestinstruktion/delegationsordning?

### Beskrivning

Kort beskrivning av attest- och utanordning finns.

### Granskningskommentar

Bedömning är att beskrivningen är ändamålsenlig och att attester görs i enlighet med denna. Vi rekommenderar att beskrivningen årligen eller vid behov fastställs av styrelsen.

## Finanspolicy

Tillämpar bolaget en av styrelsen fastställd finanspolicy som till sin omfattning och detaljeringsgrad är anpassad till bolagets behov? Innehåller finanspolicyn krav om frekvent rapportering?

### Beskrivning

Under året har en internkontrollgranskning skett för att säkerställa att bolagets skuld- och finanshantering sker med tillfredsställande kontroll och att finanspolicyn anses genomarbetad samt ändamålsenlig. Kontroll har även skett för att verifiera huruvida bolaget avviker från fastslagen finanspolicy.

Syftet med årets granskning har varit att kontrollera och verifiera att de övervakande kontrollerna anses tillfredsställande.

Exempel på kontroller i denna rutin är

- Bolagets finansiella position kommuniceras med styrelsen löpande

- Avstämningskontroll mellan avier – lånereskontra – bokföring.

#### *Granskningskommentar*

Granskningen föranleder inte några ytterligare kommentarer.

#### **Medarbetare**

Finns de styrande och stödjande dokument som krävs för att uppfylla lagkrav inom området? Är de antagna av styrelsen?

#### *Beskrivning*

Av styrelseprotokoll 2020-09-29 framgår att bolaget erbjudit de medarbetare som tidigare hyrts av kommunen anställning i bolaget fr.o.m. 2021-01-01.

#### *Granskningskommentar*

Vi ser positivt på att de medarbetare som behövs för att driva verksamheten fr.o.m. 2021-01-01 är anställda av bolaget.

#### **IT-strategi och IT-säkerhet**

Finns en fastställd IT-strategi? Finns IT-säkerhetsregler där bl a åtkomstbehörigheter framgår? Har bolaget någon form av planering över hur verksamheten ska fungera vid kortare och längre avbrott i IT-systemen?

Inga granskningsåtgärder planerade.

#### **Redovisning och avstämningar**

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för redovisning och görs erforderliga avstämningar löpande?

#### *Beskrivning*

Vi har tagit del av bolagets process för avstämningar samt stickprovsgranskat avstämningar under året.

I vår granskning avseende bolagets löpande bokföring samt avstämningsrutiner framkom inga noterade brister.

#### *Granskningskommentar*

Granskningen föranleder inga kommentarer.

#### **Skatter och avgifter**

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter, personalens källskatt, mervärdesskatt och F-skatt?

#### *Beskrivning*

Under året har vi granskat bolagets rutiner avseende redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter, personalens källskatt, mervärdesskatt samt F-skatt.

### Granskningskommentar

Vår granskning har inte föranlett några kommentarer och vi bedömer att bolagets rutiner och redovisning för skatter och avgifter fungerar tillfredsställande.

### Investeringar och materiella anläggningstillgångar

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av investeringar i materiella anläggningstillgångar? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet och att endast aktiverbara kostnader balanseras?

#### Beskrivning

Under året har en internkontrollgranskning skett för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring investeringar sker med en tillfredsställande kontroll, riktighet och att endast aktiverbara kostnader balanseras samt att inte resultaträkningen belastas med kostnader som enligt god redovisningssed borde aktiveras.

Syftet med årets granskning har varit att kontrollera och verifiera att företaget har övervakande kontrollerna i drift och att dessa anses tillfredsställande.

Granskning har dels skett genom substanskontroll av aktiverade poster under 2020 mot underlag samt kontroll av att rätt värden har lagts in i redovisningen och i anläggningsregistret.

### Granskningskommentar

Överlag bedöms hanteringen tillförlitlig, med goda uppföljningsrutiner. Det har i vår granskning inte framkommit något som tyder på att väsentliga brister finns.

### Löner

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av löneredovisningen? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet?

Inga granskningsåtgärder har genomförts då bolaget under 2020 inte haft några medarbetare anställda.

### Intäkter och kundfordringar

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av intäktsredovisningen och kundfordringarna? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet?

#### Beskrivning

Under året har en internkontrollgranskning skett för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring intäktsredovisningen och kundfordringarna sker med en tillfredsställande kontroll och riktighet.

Syftet med årets granskning har varit att kontrollera och verifiera att de övervakande kontrollerna som är i drift anses tillfredsställande.

Vi har gått igenom bolagets intäktsförfarande samt stickprovsgranskat intäkter mot faktura och inbetalningar.

Verifiering har även skett av bolagets rutiner och redovisning genom substansgranskning samt analytisk kontroll av intäktsposter.

#### *Granskningskommentar*

Rutinen är kontrollerad och några brister har ej identifierats. Vår bedömning är att rutinen i allt väsentligt fungerar väl.

#### **Inköp och leverantörsfakturor**

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av inköpsredovisningen och leverantörsskuldena? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet?

#### *Beskrivning*

Under året har en internkontrollgranskning skett för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring inköpsredovisningen och leverantörsskuldena sker med en tillfredsställande kontroll och riktighet för att samtliga skulder skall medtagas och till korrekta värden.

Syftet med årets granskning har varit att kontrollera och verifiera att de övervakande kontrollerna är.

Exempel på kontroller i denna rutin är

- Avstämning av leverantörsreskontran
- Betalning av fakturorna kan inte ske utan attest
- Ansvarig person kontrollerar och rimlighetsbedömer betallistan, listan signeras
- Utbetalningarna atteras

#### *Granskningskommentar*

Rutinen är kontrollerad och några brister har inte identifierats. Vår bedömning är att rutinen fungerar tillfredsställande.

#### **Representation och sponsring**

Har bolaget en tillräcklig intern kontroll och redovisning av representation och sponsring?

#### *Beskrivning*

Vår bedömning är att bolaget är relativt sparsam med representation. Beloppen är i nivå med föregående år.

#### *Granskningskommentar*

Granskningen föranleder inga kommentarer.

#### **Försäkringar**

Har bolaget ett tillfredsställande försäkringsskydd?

### *Beskrivning*

Det har inte framkommit något som tyder på att bolagets försäkringsskydd är undermåligt.

### *Granskningskommentar*

Granskningen föranleder inga kommentarer.

### **Miljöfrågor**

|   |
|---|
| Arbetar bolaget med miljöfrågor på ett tillfredsställande sätt? |
|---|

### *Beskrivning*

Bolaget har enligt ägardirektiven ett miljömässigt mål.

### *Granskningskommentar*

Vi har i vår granskning inte erhållit någon återrapportering avseende miljömålet och rekommenderar därför att uppföljningen av ägardirektiv fortsättningsvis även inkluderar detta.

# Offentlighetsprincipen, offentlig upphandling m m

## Tryckfrihetsförordningen samt offentlighets- och sekretesslagen

Hanteras handlingar enligt de grunder som gäller för allmänna handlingars offentlighet i 2 kap tryckfrihetsförordningen? Sker diarieföring i enlighet med 15 kap sekretesslagen? Har styrelsen fattat beslut om delegation av utlämnande av allmänna handlingar till lämplig funktion?

### Beskrivning

Bolaget tillämpar ägarens policys och rutiner kring hantering av allmänna handlingar.

### Granskningskommentar

Den översiktliga granskningen av dokumenten visar på att de är tillfredsställande.

## Arkivlagen

Uppfyller företagets rutiner för arkivering reglerna i arkivlagen? Finns arkivbeskrivning/arkivreglemente, arkivförteckning/dokumenthanteringsplan m m?

### Beskrivning

Enligt uppgift från bolaget pågår ett arbete med ta fram en samlad beskrivning av arkivering och dokumentationshantering

### Granskningskommentar

Vi rekommenderar bolaget att fortsätta det pågående arbetet.

## Upphandlingslagstiftning

Finns en policy för inköp och upphandling? Uppfyller den kraven enligt lagen om offentlig upphandling (LOU) respektive lagen om upphandling inom försörjningssektorerna (LUF)? Finns riktlinjer för direktupphandling? Tillförsäkras på annat sätt att lagstiftningen följs?

Bolaget omfattas verksamhet omfattas av det s.k. teleundantaget i 3 kap. 6 § LOU.

## Speciell lagstiftning

Bedriver bolaget verksamhet som omfattas av särskild lagstiftning och, i så fall, efterlevs den särskilda lagstiftningen?

Inga granskningsåtgärder planerade.



# Övrigt

Finns ytterligare av styrelsen fastställda grundläggande policydokument som krävs mot bakgrund av verksamhetens omfattning och karaktär eller med anledning av särskilda krav från ägaren?

Inga granskningsåtgärder planerade.

# Sammanfattning

Styrelsen måste följa självkostnadsprincipen, då bolagsordningen anger detta. Jag har i min granskning, liksom tidigare år, noterat att det i bolagsordningen anges att bolaget ska följa självkostnadsprincipen, men att verksamheten enligt ägardirektivet ska agera affärsmässigt. Jag rekommenderar därför att bolagsordningen ändras.

Jag har även noterat behovet av att konkretisera målen i ägardirektiven och rekommenderar därför att ägaren och moderbolaget bistår bolaget med detta.

Den sammanfattande bedömningen för 2020 är, trots ovanstående, att jag inte har någon anledning till anmärkning mot huruvida bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Jag har inte heller någon synpunkt på bolagets agerande i förhållande till det kommunala ändamålet med verksamheten.

Jag avlämnar därför granskningsrapport utan anmärkningar.

Nyköping den \_\_\_\_\_

---

Tommy Ljung

Lekmannarevisor

Biträde:

Peter Söderman

Magdalena Bergfors

Auktoriserad revisor

Sakkunnigt biträde

PwC

PwC

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorn i Gästabudstaden Aktiebolag enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2 december 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

## Deltagare

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

### Granskare

Magdalena Bergfors  
magdalena.bergfors@pwc.com

Leveranskanal: E-post

**TOMMY LJUNG** Sverige

### *Signerat med Svenskt BankID*

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: TOMMY LJUNG

Tommy Ljung  
tommy.ljung@nykoping.se

*2021-03-23 10:45:56 UTC*

---

Datum

Leveranskanal: E-post



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Nyköping Vattenkraft AB, org.nr 556450-8207

---

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Nyköping Vattenkraft AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nyköping Vattenkraft ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Nyköping Vattenkraft AB.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköping Vattenkraft AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Nyköping Vattenkraft AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköping Vattenkraft AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 23 mars 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Anders Rabb  
Auktoriserad revisor

# Lekmannarevisorns granskningsrapport 2020 enligt 10 kap 13 § aktiebolagslagen

Till årsstämman i

## **Nyköping Vattenkraft AB**

Org nr 556450-8207

Jag, av fullmäktige i Nyköpings kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Nyköping Vattenkraft AB:s verksamhet för 2020. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorena.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av års-/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Detta har skett genom min grundläggande granskning avseende ändamålsenlighet, god ekonomisk hushållning och intern kontroll, se bilaga.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mina uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2020:

**Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.**

**Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.**

**Att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.**

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Nyköping den    mars 2021

---

Gerhard Georgsson  
Lekmannarevisor

Bilagor: Granskningsredogörelse grundläggande lekmannarevision 2020

# Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

## Granskare

Magdalena Bergfors  
magdalena.bergfors@pwc.com

Leveranskanal: E-post

GERHARD GEORGSSON Sverige

## *Signerat med Svenskt BankID*

*2021-03-23 15:38:23 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: GERHARD GEORGSSON

Datum

Gerhard Georgsson  
g.j.georgsson@outlook.com

Leveranskanal: E-post

# Granskningsredogörelse grundläggande lekmannarevision 2020

Nyköpings Vattenkraft AB

Mars 2021

*Magdalena Bergfors*

*Jesper Wilson*





# Innehållsförteckning

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Inledning</b>  | <b>5</b>  |
| <b>Granskning av ändamål</b>  | <b>7</b>  |
| <b>Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet</b> | <b>12</b> |
| <b>Granskning av intern kontroll</b>  | <b>14</b> |
| <b>Offentlighetsprincipen, offentlig upphandling m m</b>                          | <b>20</b> |
| <b>Tryckfrihetsförordningen samt offentlighets- och sekretesslagen</b>            | <b>20</b> |
| <b>Övrigt</b>   | <b>20</b> |
| <b>Sammanfattning</b>   | <b>22</b> |

# Inledning

## Bakgrund

Lekmannarevisorns granskning avseende Nyköpings Vattenkraft AB, org nr 556450-8207 för verksamhetsåret 2020 presenteras i det följande.

## Uppdragets omfattning

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i 12 kap kommunallag (2017:725) samt 10 kap aktiebolagslag (2005:551). Lekmannarevisorns uppgift är att granska att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Lekmannarevisorn ska följa de anvisningar som meddelas av bolagsstämman, såvida de inte strider mot lag, bolagsordning eller god sed. Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorn biträdas av sakkunniga.

Efter varje räkenskapsår ska lekmannarevisorn lämna en granskningsrapport till årsstämman. Syftet med den grundläggande granskningen är att ge lekmannarevisorn ett underlag till rapporten. Granskningsrapporten ska lämnas till bolagets styrelse senast tre veckor före stämman.

## Samverkan

Lekmannarevisorn och den valda auktoriserade revisorn har samverkat i revisionen för att utnyttja de samlade resurserna samt för att åstadkomma en kvalitativ och effektiv revision.

Genom att göra en gemensam planering, granskning och rapportering har de samlade revisionsresurserna använts effektivt, vilket ger samordningsvinster för revisionen totalt.

## Planering

Granskningen av Nyköpings Vattenkraft AB för verksamhetsåret 2020 inriktas på uppföljning och granskning avseende de frågor som rör lekmannarevisorns uppgifter samt som bedöms vara av särskild vikt.

Granskningen har inriktats på att kartlägga och följa upp att styrelse och VD följer fastställda direktiv och regler, såväl interna som externa. Granskningen omfattar även uppföljning av huruvida bolaget uppdaterat/kompletterat med dokument/rutiner enligt tidigare års granskningar. Granskningsområden har valts utifrån bedömd väsentlighet och risk.

Jag har inte fått några särskilda granskningsanvisningar av årsstämman.

## Metod

Granskningen har genomförts genom analys av för granskningen relevant dokumentation, främst bolagsordning, ägardirektiv, ägarens bolagspolicy, budget,

verksamhets-/affärsplan och protokoll från styrelsesammanträden samt avstämning och möten med representanter från bolaget.

### Risikanalys

De mest väsentliga riskerna för bolaget utifrån dess ändamål, god ekonomisk hushållning samt intern kontroll bedöms vara:

#### Ändamål

- Ledning och styrning utifrån bolagsordning och ägardirektiv
- Uppföljning av bolagsordning och ägardirektiv
- Uppföljning av verksamhet-/affärsplan och budget samt koppling till bolagsordning och ägardirektiv

#### God ekonomisk hushållning

- Långsiktig planering och uppföljning inklusive underhåll och investeringar

#### Intern kontroll

- Organisation och förvaltning som har en ändamålsenlig intern kontroll för att upptäcka väsentliga fel och brister i den löpande förvaltningen av verksamheten
- Kontroll och uppföljning av underhålls- och investeringsprojekt

#### Övrigt

- Effekter av Covid-19

Nedan redovisas utförda granskningsinsatser samt slutliga bedömningar avseende granskningens resultat.

# Granskning av ändamål

## Bolagsordningen

Är bolagsordningens beskrivning av föremålet för bolagets verksamhet (art och ändamål) utformat så att det inte råder några tveksamheter angående vilken verksamhet som bolaget ska bedriva? Är bolagsordningen anpassad till kommunallagens krav?

### Beskrivning

Bolagsordningen fastställdes av kommunfullmäktige i Nyköpings kommun 2016-06-14 och av bolagets årsstämma under 2017, registrerats hos Bolagsverket 2017-03-22.

Enligt Kommunallagens 10 kap 3 § ska fullmäktige i de fall en kommun eller en region lämnar över skötseln av en kommunal angelägenhet till ett helägt kommunalt bolag behandla ett antal punkter. Dessa redovisas för bolaget nedan.

#### 1. Ett kommunalt ändamål

##### 3 Ändamålet med bolagets verksamhet

Ändamålet med bolagets verksamhet är

att med bevarade av goda natur- och miljövärden producera miljöriktig elkraft i egna vattenkraftverk i Nyköpingsån,

att försälja miljömärkt elkraft, egenproducerad eller inköpt på elbörs,

att söka uppnå en god biologisk mångfald i Nyköpingsån,

att åstadkomma ett bra sportfiske och övrigt fritidsanvändande inom främst vattensporten i och kring Nyköpingsån.

##### 4 Föremål för bolagets verksamhet

Bolaget har till föremål för sin verksamhet

att låta driva och förvalta vattenkraftanläggningar i Nyköpingsån och avyttra därifrån kommande elkraft,

att ansvara för utredning, planering och genomförande av förbättringsinsatser rörande vattenmiljön i Nyköpingsån,

att genomföra åtgärder som underlättar bl a migration och reproduktion av fisk mm i Nyköpingsån och dess sammanhängande vattenområden,

att verka för att åstadkomma förbättrade möjligheter för att kunna bedriva vattensportverksamhet i Nyköpingsån.

2. De kommunala befogenheterna som utgör ram för verksamheten

#### **5 Kommunalrättsliga principer**

Bolaget skall i sin verksamhet, på motsvarande sätt som en kommun, tillämpa de kommunalrättsliga principerna om lokalisering och likställighet samt, i tillämpliga fall, principen om självkostnad.

3. Att fullmäktige ska utse samtliga styrelseledamöter

#### **9 Styrelse**

Styrelsen består av lägst tre (3) st och högst sju (7) st ledamöter med tre (3) suppleanter. Styrelseledamöterna och suppleanterna utses i sin helhet av kommunfullmäktige i Nyköpings kommun.

Kommunfullmäktige utser också ordförande och vice ordförande i bolagets styrelse.

Styrelsen utses för tiden från den årsstämma som följer närmast efter det val till kommunfullmäktige förrättats intill slutet av den årsstämma som följer närmast efter nästa val till kommunfullmäktige.

Styrelsen utser efter samråd med kommunstyrelsens ordförande verkställande direktör i bolaget.

4. Att fullmäktige får ta ställning till sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt

#### **16 Underställningsskyldighet**

Kommunfullmäktige i Nyköpings kommun skall ha rätt att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten, som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt, fattas.

5. Att fullmäktige ska utse minst en lekmannarevisor

#### **12 Lekmannarevisorer**

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor skall kommunfullmäktige i Nyköpings kommun utse en lekmannarevisor med en suppleant.

6. Att allmänheten får insyn i den verksamhet som genom avtal lämnas över till privata utförare

Finns inte med i varken bolagsordning, ägardirektiv eller bolagspolicy.

Bolagsordningen innehåller, utöver det som Aktiebolagslagen och Kommunallagen kräver även firmateckning (10 §), inspektions- och insyns rätt för kommunstyrelsen (17 §), likvidation (18 §) samt ändring av bolagsordningen (19 §).

### Granskningskommentar

Vi bedömer att bolagsordningen uppfyller lagens krav. Däremot kan vi i vår granskning inte se att punkt 6 i Kommunallagens 10 kapitel 3 § har behandlats av fullmäktige, vilket vi rekommenderar fullmäktige att göra.

Vi bedömer även att bolagets ändamål är beskrivet på ett sådant sätt att uppdraget är tydligt och avgränsat. Vi noterar dock att produktion och försäljning av elkraft ska bedrivas affärsmässigt och att lokaliseringsprincipen inte är tillämplig enligt ellagen. Bolagsordningen bör därför anpassas utifrån detta.

Liksom tidigare år noterar vi att delar av bolagets föremål är svåra att genomföra utifrån ett aktiebolagsrättsligt och företagsekonomiskt perspektiv. De tre sista att-satserna i 4 § är endast möjliga att genomföra i de fall bolaget erhåller ekonomisk ersättning och kan därför ses som rena ägaruppdrag. Under 2019 utredde ägaren verksamheten och arbetet med att förändra verksamheten så att bolaget får ett tydligare uppdrag har fortsatt under 2020.

Vår bedömning är att verksamheten har bedrivits i enlighet med föremål och ändamålsbeskrivning i bolagsordningen.

### Kommunallagen

Inryms den verksamhet som överlämnats till bolaget inom ramen för den kommunala kompetensen och övriga regler (självkostnads-, likställighets- och lokaliseringsprincipen) enligt kommunallagen?

### Beskrivning

Bolaget har genom 16 § i bolagsordningen fått begränsningen i hur verksamheten får bedrivas (se ovan). Vad som avses med principiell beskaffenhet eller annars större vikt specificeras i kommunens företagspolicy.

Bolaget ska, enligt 5 § i bolagsordningen, i sin verksamhet, på motsvarande sätt som en kommun, tillämpa de kommunalrättsliga principerna om lokalisering och likställighet samt, i tillämpliga fall, principen om självkostnad.

### Granskningskommentar

Vi har i vår granskning inte funnit något som visar på att verksamheten bedrivits oförenligt med ovanstående begränsningar.

Bolaget bedriver allmännyttiga anläggningar med allmänintresse och verksamhet bedöms därmed inryms inom ramen för den kommunala kompetensen.

Bolagets verksamhet avser dock produktion och försäljning av elkraft, vilket regleras av ellagen. I ellagen framgår att denna verksamhet ska bedrivas affärsmässigt och att den är undantagen lokaliseringsprincipen. Bolagsordningen bör därför justeras så att den är förenlig med denna lagstiftning. I ägardirektiven framgår att verksamheten ska bedrivas affärsmässigt.

## Ägardirektiv och företagspolicy

Har ändamålsbeskrivningen konkretiserats i av kommunfullmäktige beslutad ägardirektiv eller företagspolicy? Inryms ändamålsbeskrivningen i bolagsordningen i direktiven? Är ägardirektiven fastställda på bolagsstämman? Är beskrivningarna tydliga och utgör de ett hjälpmedel för styrelsen för att styra verksamheten? Sker avstämningar/uppföljningar av huruvida ändamålet uppfylls?

### Beskrivning

Ägarstyrning sker genom bolagsordning, ägardirektiv samt företagspolicy och generella ägardirektiv för Nyköpings kommuns företag. Kommunens företagspolicy och generella ägardirektiv antogs 2016-12-13. Företagspolicyn innehåller syfte, principer, mål och inriktning, beslutandeprocess, insyn och information, planering, budget och uppföljning, uppgiftsfördelning och kommunala regelverk för bolagen.

Bolagets ägardirektiv beslutades av kommunfullmäktige 2016-04-10 och av bolagets årsstämma 2017-03-22. Ägardirektiven innefattar nedanstående

1. Bolagets ändamål
2. Bolagets ekonomiska mål m.m.
3. Bolagets miljömässiga mål

Bolaget redovisar måluppfyllelse, i enlighet med företagspolicyn, i årsredovisningens förvaltningsberättelse. Bolaget redovisar även uppföljning av ägardirektiv i särskild rapport.

Bolaget kommer att få nya ägardirektiv i samband med den kommande försäljning av produktionsanläggning/inkråmsöverlåtelse till kommunen som planeras att ske i juni 2021.

### Granskningskommentar

Bolagens uppdrag enligt ägardirektivet att delar av det överskott som genereras ska förbättra miljö och ekologisk mångfald samt söka tillgodose kanot- och fritidsliv kan ur ett aktiebolags- och skatterättsligt perspektiv anses vara ett ägaruppdrag eftersom det är svårt att se bolagets nytta med detta.

Vi ser positivt på den utveckling som skett avseende uppföljning av ägardirektiv under 2020.

Kommunen beslutade om reviderad bolagspolicy 2016. Vi rekommenderar att bolagets ägardirektiv ändras så att hänvisning görs till aktuell policy.

## Affärsidé och affärsplan

Har de övergripande beskrivningarna av ändamål omformulerats till en skriftligt dokumenterad, mätbar, affärsidé/affärsplan som fastställts av styrelsen? Överensstämmer affärsidén med verksamhetens ändamål? Är affärsidén känd i organisationen? Finns strategier/handlingsplaner för att uppnå affärsidén? Sker uppföljningar/avstämningar?

### Beskrivning

Bolagets affärsplan för 2020 fastställdes av styrelsen 2019-11-27. Affärsplanen innehåller rubrikerna affärsidé, ekonomiska mål, miljömässiga mål, framtid, resultatbudget 2020, balansbudget 2020, kassaflödesanalys 2020 samt investeringsbudget 2020-2024. De ekonomiska och miljömässiga målen utgår från ägardirektivet.

### Granskningskommentar

Vår bedömning är att bolaget har en affärsplan som utgår från ägarens uppdrag och åtaganden.



# Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet

## Budget och flerårsprognos

Finns rutiner för upprättande av budget och prognoser med uppföljning? På vilken nivå kan uppföljning ske? Analyseras orsaker till avvikelser? Är säkerheten i budget och prognoser tillfredsställande? Är medarbetarna informerade om vilka ekonomiska resultat och prestationer som ska uppnås?

### Beskrivning

Bolaget upprättar årligen budget. 2020 års budget, likviditetsprognos samt investeringsbudget fastställdes av styrelsen 2019-11-27 och är en del av bolagets affärsplan. Ekonomiskt utfall följs upp löpande på styrelsemöten.

Budgeterat resultat efter finansiella poster 2020 uppgår till 0,4 mnkr och utfallet till -0,5 mnkr. Av årsredovisning för 2020 framgår att vattenflödet under våren var högt och gynnsamt, vilket medförde att produktionen för 2020 blev väsentligt högre jämfört med föregående år. Dock har elpriserna på börsen varit historiskt låga. I snitt erhöll bolaget 16,90 öre per producerad kWh, vilket kan jämföras med föregående års snittpris om 39,10 öre.

### Granskningskommentar

Vi bedömer att rutinen avseende budgetarbetet och den ekonomiska uppföljningen är ändamålsenlig.

## Avkastningskrav

Uppnår företaget av fullmäktige ställda avkastningskrav?

### Beskrivning

Bolaget har, enligt ägardirektivet, som långsiktigt mål att generera en direktavkastning om minst 5,0 % per år. Med direktavkastning menas driftsnetto dividerat med marknadsvärdet (verkliga värdet) på bolagets tillgångar. Direktavkastningen för 2020 uppgår till 3,3 %.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Kundtillfredsställelse och kvalitet

Finns rutiner för information till/kommunikation med kunder och övriga intressenter? Finns av styrelsen fastställda mätbara mål för kundtillfredsställelse och policy för kvalitetsarbete, är dessa kända i organisationen och sker mätning av måluppfyllelse?

Inga granskningsåtgärder planerade.

### Nyckeltal/jämförelsetal

Följer bolaget upp strategisk viktig information för verksamheten vad gäller måluppfyllelse och verksamhetsutveckling genom nyckeltal? Görs uppföljningen både över tid och i jämförelse med andra företag?

Inga granskningsåtgärder planerade.

### Övrig uppföljning av effektivitet och kvalitet

Tillämpar bolaget några andra rutiner för uppföljning av effektivitet och kvalitet i sin verksamhet?

Inga granskningsåtgärder planerade.

# Granskning av intern kontroll

Granskningen av den interna kontrollen utförs till största delen av auktoriserad revisor som också avrapporterar denna.

## Styrelsens uppgifter och arbetsordning

Är styrelsens arbetsordning, VD-instruktion och rapporteringsinstruktion (ABL 8:6) ändamålsenliga och anpassade till bolagets behov och förutsättningar? Är de fastställda av styrelsen?

### Beskrivning

Styrelsens arbetsordning fastställdes av styrelsen 2019-10-23 och VD-instruktion 2019-06-19.

### Granskningskommentar

Lagkrav på arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion upphävdes 2014. Vi anser att det är positivt att bolaget fortsatt tagit fram dessa dokument.

Bedömningen är att styrelsens arbetsordning, VD-instruktion samt rapportinstruktion är ändamålsenliga och anpassade till bolagets behov och förutsättningar.

## Organisation och bokföring

Finns en av styrelsen fastställd beskrivning av organisationen (organisationsplan/organisationsschema) med övergripande beskrivning av ansvar och befogenheter? Är budget och redovisning uppbyggd så att uppföljning sker på olika ansvarsnivåer i organisationen? Är bolaget organiserat så att en rimlig andel ansvar har förts ut i organisationen?

### Beskrivning

Granskning har inriktats på att kartlägga om företagsledningen har tillfredsställande kontroll av bolagets organisation och rutiner för att säkerställa:

- att bolaget har en riktig och fullständig redovisning
- att bolagets resurser disponeras enligt företagsledningens intentioner.

Under året har vi genomfört en fördjupad granskning av den interna kontrollen avseende bl.a. skatter och avgifter, investeringar, intäkter, inköp, finanshantering och bolagets representation.

Syftet med årets granskning har varit att kontrollera och verifiera att de övervakande kontroller som identifierats är i drift och anses tillfredsställande.

### Granskningskommentar

Granskningen redovisas nedan per område.

## System för internkontroll och riskhantering

Finns en samlad beskrivning som klargör den interna kontrollens syfte och innehåll, organisation och ansvar, riskområden och former för uppföljning (internkontrollplan)? Är utformningen av internkontrollsystemet baserat på en riskanalys (identifiering och värdering utifrån sannolikhet och konsekvens)?

### Beskrivning

Vi har gått igenom bolagets arbete avseende intern kontroll och bolagets styrdokument.

### Granskningskommentar

Utifrån vår granskning och vår genomgång av bolagets styrdokument bedömer vi att bolagen har ett ändamålsenligt system för intern kontroll.

## Attestinstruktion/delegationsordning

Finns ändamålsenlig attestinstruktion/delegationsordning?

### Beskrivning

Vi har tagit del av bolagets attestförfarande samt stickprovsgranskat attestförfarande under året.

### Granskningskommentar

Bedömning är att attestinstruktionen är ändamålsenliga och att attester görs i enlighet med denna.

## Finanspolicy

Tillämpar bolaget en av styrelsen fastställd finanspolicy som till sin omfattning och detaljeringsgrad är anpassad till bolagets behov? Innehåller finanspolicyn krav om frekvent rapportering?

### Beskrivning

Under året har en internkontrollgranskning skett för att säkerställa att bolagets skuld- och finanshantering sker med tillfredsställande kontroll och att finanspolicyn anses genomarbetad samt ändamålsenlig. Kontroll har även skett för att verifiera huruvida bolaget avviker från fastslagen finanspolicy. Syftet med årets granskning har varit att kontrollera och verifiera att de övervakande kontrollerna anses tillfredsställande.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inte några ytterligare kommentarer.

## Medarbetare

Finns de styrande och stödjande dokument som krävs för att uppfylla lagkrav inom området? Är de antagna av styrelsen?

### Beskrivning

Bolaget har inga egen medarbetare utan alla tjänster köps av kommunen.

### Granskningskommentar

Vi rekommenderar att bolaget ser över möjligheten att anställa nödvändiga medarbetare för verksamheten. Detta för att stärka bolagets attraktivitet, kompetens m.m., men också för att nuvarande tjänsteköplösning kan vara i strid med gällande upphandlingslagstiftning.

### IT-strategi och IT-säkerhet

Finns en fastställd IT-strategi? Finns IT-säkerhetsregler där bl a åtkomstbehörigheter framgår? Har bolaget någon form av planering över hur verksamheten ska fungera vid kortare och längre avbrott i IT-systemen?

Inga granskningsåtgärder planerade.

### Redovisning och avstämningar

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för redovisning och görs erforderliga avstämningar löpande?

#### Beskrivning

Vi har tagit del av bolagets process för avstämningar samt stickprovsgranskat avstämningar under året.

I vår granskning avseende bolagets löpande bokföring samt avstämningsrutiner framkom inga noterade brister.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

### Skatter och avgifter

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter, personalens källskatt, mervärdesskatt och F-skatt?

#### Beskrivning

Under året har vi granskat bolagets rutiner avseende redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter, personalens källskatt, mervärdesskatt samt F-skatt.

### Granskningskommentar

Vår granskning har inte föranlett några kommentarer och vi bedömer att bolagets rutiner och redovisning för skatter och avgifter fungerar tillfredsställande.

### Investeringar och materiella anläggningstillgångar

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av investeringar i materiella anläggningstillgångar? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet och att endast aktiverbara kostnader balanseras?

#### Beskrivning

Under året har en internkontrollgranskning skett för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring investeringar sker med en tillfredsställande kontroll,

riktighet och att endast aktiverbara kostnader balanseras samt att inte resultaträkningen belastas med kostnader som enligt god redovisningssed borde aktiveras.

Syftet med årets granskning har varit att kontrollera och verifiera att företaget har övervakande kontrollerna i drift och att dessa anses tillfredsställande.

Granskning har dels skett genom substanskontroll av kostnadsförda poster under 2020 mot underlag samt kontroll av att de inte bör aktiveras.

#### *Granskningskommentar*

Överlag bedöms hanteringen tillförlitlig med goda uppföljningsrutiner. Det har i vår revision inte framkommit något som tyder på att väsentliga brister finns.

#### **Löner**

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av löneredovisningen? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet?

Inga granskningsåtgärder har genomförts då bolaget inte har några medarbetare anställda.

#### **Intäkter och kundfordringar**

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av intäktsredovisningen och kundfordringarna? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet?

#### *Beskrivning*

Under året har en internkontrollgranskning skett för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring intäktsredovisningen och kundfordringarna sker med en tillfredsställande kontroll och riktighet. Syftet med årets granskning har varit att kontrollera och verifiera att de övervakande kontrollerna som är i drift anses tillfredsställande.

Vi har gått igenom bolagets intäktsförfarande samt stickprovsgranskat intäkter mot faktura och inbetalningar.

Rutinen är kontrollerad och några brister har inte identifierats. Verifiering har även skett av bolagets rutiner och redovisning genom substansgranskning samt analytisk kontroll av intäktsposter.

#### *Granskningskommentar*

Vår bedömning är att rutinen i allt väsentligt fungerar väl.

#### **Inköp och leverantörsfakturor**

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av inköpsredovisningen och leverantörsskuldena? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet?

#### *Beskrivning*

Under året har en internkontrollgranskning skett för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring inköpsredovisningen och leverantörsskuldena sker

med en tillfredsställande kontroll och riktighet för att samtliga skulder skall medtagas och till korrekta värden. Syftet med årets granskning har varit att kontrollera och verifiera att de övervakande kontrollerna är.

Exempel på kontroller i denna rutin är

- Avstämning av leverantörsreskontran
- Betalning av fakturorna kan inte ske utan attest
- Ansvarig person kontrollerar och rimlighetsbedömer betallistan, listan signeras

Utbetalningarna attesteras.

#### *Granskningskommentar*

Rutinen är kontrollerad och några brister har inte identifierats. Vår bedömning är att rutinen fungerar tillfredsställande.

#### **Representation och sponsring**

Har bolaget en tillräcklig intern kontroll och redovisning av representation och sponsring?

#### *Beskrivning*

Vår bedömning är att bolaget är sparsam med representation. Ingen representation har redovisats under året.

#### *Granskningskommentar*

Granskningen föranleder inga kommentarer.

#### **Försäkringar**

Har bolaget ett tillfredsställande försäkringsskydd?

#### *Beskrivning*

Det har inte framkommit något som tyder på att bolagets försäkringsskydd är undermåligt.

#### *Granskningskommentar*

Granskningen föranleder inga kommentarer.

#### **Miljöfrågor**

Arbetar bolaget med miljöfrågor på ett tillfredsställande sätt?

#### *Beskrivning*

Bolaget har enligt ägardirektiven ett miljömässigt mål.

Av styrelseprotokoll 2020-09-23 framgår att styrelsen godkände Nyköpingsåarnas vattenvårdsförbund föreslagit att anlita en gemensam sakkunnig expert för att lotsa ansökningarna till domstolen för kraftverksägarna i Nyköpingsåns avrinningsområde.

### *Granskningskommentar*

Vi har i vår granskning inte erhållit någon återrapportering avseende miljömålet och rekommenderar därför att uppföljningen av ägardirektiv fortsättningsvis även inkluderar detta.



# Offentlighetsprincipen, offentlig upphandling m m

## Tryckfrihetsförordningen samt offentlighets- och sekretesslagen

Hanteras handlingar enligt de grunder som gäller för allmänna handlingars offentlighet i 2 kap tryckfrihetsförordningen? Sker diarieföring i enlighet med 15 kap sekretesslagen? Har styrelsen fattat beslut om delegation av utlämnande av allmänna handlingar till lämplig funktion?

### Beskrivning

Bolaget tillämpar ägarens policys och rutiner kring hantering av allmänna handlingar.

### Granskningskommentar

Den översiktliga granskningen av dokumenten visar på att de är tillfredsställande.

## Arkivlagen

Uppfyller företagets rutiner för arkivering reglerna i arkivlagen? Finns arkivbeskrivning/arkivreglemente, arkivförteckning/dokumenthanteringsplan m m?

### Beskrivning

Bolaget tillämpar ägarens arkivreglemente, men arkivförteckning/dokumenthanteringsplan saknas.

### Granskningskommentar

Vi rekommenderar bolaget att ta fram arkivförteckning/dokumenthanteringsplan.

## Upphandlingslagstiftning

Finns en policy för inköp och upphandling? Uppfyller den kraven enligt lagen om offentlig upphandling (LOU) respektive lagen om upphandling inom försörjningssektorerna (LUF)? Finns riktlinjer för direktupphandling? Tillförsäkras på annat sätt att lagstiftningen följs?

### Beskrivning

Bolaget tillämpar ägarens upphandlingspolicy, men riktlinjer för direktupphandling saknas.

### Granskningskommentar

Vi rekommenderar bolaget att ta fram riktlinjer för direktupphandling.

## Speciell lagstiftning

Bedriver bolaget verksamhet som omfattas av särskild lagstiftning och, i så fall, efterlevs den särskilda lagstiftningen?

Inga granskningsåtgärder planerade.

# Övrigt

Finns ytterligare av styrelsen fastställda grundläggande policydokument som krävs mot bakgrund av verksamhetens omfattning och karaktär eller med anledning av särskilda krav från ägaren?

Inga granskningsåtgärder planerade.

# Sammanfattning

Bolaget har vissa brister vad gäller att leva upp till den offentligrättsliga lagstiftningen och jag rekommenderar därför bolaget att påbörja arbetet med att ta fram skriftliga rutiner för arkivering och för upphandling.

Den sammanfattande bedömningen för 2020 är, trots ovanstående, att jag inte har någon anledning till anmärkning mot huruvida bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Jag har inte heller någon synpunkt på bolagets agerande i förhållande till det kommunala ändamålet med verksamheten.

Jag avlämnar därför granskningsrapport utan anmärkningar.

Nyköping den \_\_\_\_\_

---

Gerhard Georgsson

Lekmannarevisor

Biträde:

Peter Söderman

Magdalena Bergfors

Auktoriserad revisor

Sakkunnigt biträde

PwC

PwC

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorn i Nyköpings Vattenkraft AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2 december 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

# Deltagare

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

## Granskare

Magdalena Bergfors  
magdalena.bergfors@pwc.com

Leveranskanal: E-post

**GERHARD GEORGSSON** Sverige

## *Signerat med Svenskt BankID*

Namn returnerat från Svenskt BankID: GERHARD GEORGSSON

Gerhard Georgsson  
g.georgsson@outlook.com

*2021-03-23 15:41:54 UTC*

Datum

Leveranskanal: E-post



## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Nyköpingshem Aktiebolag, org.nr 556450-9486

---

### Rapport om årsredovisningen

#### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Nyköpingshem Aktiebolag för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nyköpingshem Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Nyköpingshem Aktiebolag.

#### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpingshem Aktiebolag enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

#### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisorsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisorsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.



## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Nyköpingshem Aktiebolag för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpingshem Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 17 mars 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Anders Rabb  
Auktoriserad revisor

# Lekmannarevisorernas granskningsrapport 2020 enligt 10 kap 13 § aktiebolagslagen

Till årsstämman i

## Nyköpingshem Aktiebolag

Org nr 556450-9486

Vi, av fullmäktige i Nyköpings kommun utsedda lekmannarevisor, har granskat Nyköpingshem Aktiebolag:s verksamhet för 2020. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av års-/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Detta har skett genom vår grundläggande granskning avseende ändamålsenlighet, god ekonomisk hushållning och intern kontroll, se bilaga.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2020:

**Att** bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

**Att** bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Att** bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Nyköping den    mars 2021

---

Gunnar Johansson  
Lekmannarevisor

---

Anne-Marie Wigertz  
Lekmannarevisor

Bilagor: Granskningsredogörelse grundläggande lekmannarevision 2020

# Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

## Granskare

Magdalena Bergfors  
magdalena.bergfors@pwc.com

Leveranskanal E-post

**GUNNAR JOHANSSON** Sverige

## Signerat med Svenskt BankID

2021-03-22 17:24:28 UTC

Namn (returnerat från Svenskt BankID): GUNNAR JOHANSSON

Datum

Gunnar Johansson  
siggunnar8295@gmail.com

Leveranskanal E-post

**ANNE-MARIE WIGERTZ** Sverige

## Signerat med Svenskt BankID

2021-03-22 16:47:50 UTC

Namn (returnerat från Svenskt BankID): Karin Anne-Marie Wigertz

Datum

Anne-Marie Wigertz  
anne-marie.wigertz@wigertz.net

Leveranskanal E-post



# Granskningsredogörelse grundläggande lekmannarevision 2020

Koncernen Nyköpingshem Aktiebolag

Mars 2021

*Magdalena Bergfors*

*Jesper Wilson*

# Innehållsförteckning

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Inledning</b>  | <b>5</b>  |
| <b>Granskning av ändamål</b>  | <b>7</b>  |
| <b>Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet</b> | <b>13</b> |
| <b>Granskning av intern kontroll</b>  | <b>15</b> |
| <b>Offentlighetsprincipen, offentlig upphandling m m</b>                          | <b>22</b> |
| <b>Övrigt</b>   | <b>24</b> |
| <b>Sammanfattning</b>   | <b>25</b> |

# Inledning

## Bakgrund

Lekmannarevisorernas granskning avseende koncernen Nyköpingshem Aktiebolag, org nr 556450-9486, med dotterbolagen Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag, Nyköpingshem Oppeby 1 AB och Nyköpingshem Oppeby 2 AB, för verksamhetsåret 2020 presenteras i det följande.

## Uppdragets omfattning

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i 12 kap kommunallag (2017:725) samt 10 kap aktiebolagslag (2005:551). Lekmannarevisorns uppgift är att granska att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Lekmannarevisorn ska följa de anvisningar som meddelas av bolagsstämman, såvida de inte strider mot lag, bolagsordning eller god sed. Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorn biträdas av sakkunniga.

Efter varje räkenskapsår ska lekmannarevisorn lämna en granskningsrapport till årsstämman. Syftet med den grundläggande granskningen är att ge lekmannarevisorn ett underlag till rapporten. Granskningsrapporten ska lämnas till bolagets styrelse senast tre veckor före stämman.

## Samverkan

Lekmannarevisorerna och den valda auktoriserade revisorn har samverkat i revisionen för att utnyttja de samlade resurserna samt för att åstadkomma en kvalitativ och effektiv revision.

Genom att göra en gemensam planering, granskning och rapportering har de samlade revisionsresurserna använts effektivt, vilket ger samordningsvinster för revisionen totalt.

## Planering

Granskningen av koncernen Nyköpingshem Aktiebolag för verksamhetsåret 2020 inriktas på uppföljning och granskning avseende de frågor som rör lekmannarevisorns uppgifter samt som bedöms vara av särskild vikt.

Granskningen har inriktats på att kartlägga och följa upp att styrelse och VD följer fastställda direktiv och regler, såväl interna som externa. Granskningen omfattar även uppföljning av huruvida bolagen uppdaterat/kompletterat med dokument/rutiner enligt tidigare års granskningar. Granskningsområden har valts utifrån bedömd väsentlighet och risk.

Vi har inte fått några särskilda granskningsanvisningar av årsstämman.

### *Metod*

Granskningen har genomförts genom analys av för granskningen relevant dokumentation, främst bolagsordning, ägardirektiv, ägarens bolagspolicy, budget, verksamhets-/affärsplan och protokoll från styrelsesammanträden samt avstämning och möten med representanter från bolagen.

### *Riskanalys*

De mest väsentliga riskerna för bolagen utifrån dess ändamål, god ekonomisk hushållning samt intern kontroll bedöms vara:

#### *Ändamål*

- Ledning och styrning utifrån bolagsordning och ägardirektiv
- Uppföljning av bolagsordning och ägardirektiv
- Uppföljning av verksamhet-/affärsplan och budget samt koppling till bolagsordning och ägardirektiv

#### *God ekonomisk hushållning*

- Långsiktig planering och uppföljning inklusive underhåll och investeringar

#### *Intern kontroll*

- Organisation och förvaltning som har en ändamålsenlig intern kontroll för att upptäcka väsentliga fel och brister i den löpande förvaltningen av verksamheten
- Kontroll och uppföljning av underhålls- och investeringsprojekt

#### *Övrigt*

- Effekter av Covid-19

Nedan redovisas utförda granskningsinsatser samt slutliga bedömningar avseende granskningens resultat.

# Granskning av ändamål

## Bolagsordningen

Är bolagsordningens beskrivning av föremålet för bolagets verksamhet (art och ändamål) utformat så att det inte råder några tveksamheter angående vilken verksamhet som bolaget ska bedriva? Är bolagsordningen anpassad till kommunallagens krav?

### Beskrivning

Bolagsordningen för Nyköpingshem Aktiebolag fastställdes av kommunfullmäktige i Nyköpings kommun 2015-03-10 och av bolagets årsstämma 2015-04-09.

Bolagsordningen för Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag fastställdes av kommunfullmäktige 2009-03-10 och av bolagets årsstämma 2009-04-16.

Bolagsordningarna för Nyköpingshem Oppeby 1 AB och Nyköpingshem Oppeby 2 AB är daterade 2019-05-09

Enligt Kommunallagens 10 kap 3 § ska fullmäktige i de fall en kommun eller en region lämnar över skötseln av en kommunal angelägenhet till ett helägt kommunalt bolag behandla ett antal punkter. Dessa redovisas för respektive bolag nedan.

1. Ett kommunalt ändamål
  - a. Nyköpingshem Aktiebolag

#### 3 Ändamålet med bolagets verksamhet

Bolaget skall i allmännyttigt syfte främja bostadsförsörjningen i Nyköpings kommun och erbjuda hyresgästerna möjlighet till boendeinflytande och inflytande i bolaget. Verksamheten skall bedrivas enligt affärsmässiga principer.

#### 4 Föremål för bolagets verksamhet

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta bostadsfastigheter eller tomträtter med tillhörande affärslägenheter och kollektiva anordningar samt därmed förenlig verksamhet.

#### 5 Kommunalrättsliga principer

Bolaget skall i sin verksamhet, på motsvaranden sätt som en kommun, iaktta den kommunalrättsliga lokaliseringsprincipen.

- b. Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag

#### 3 Ändamålet med bolagets verksamhet

Ändamålet med bolagets verksamhet är att främja bostads- och lokalförsörjningen inom Nyköpings kommun.

#### **4 Föremål för bolagets verksamhet**

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att inom Nyköpings kommun äga och förvalta fastigheter eller tomträtter samt bygga och förvalta bostadshus med tillhörande affärslägenheter och kollektiva anordningar samt bedriva därmed förenlig verksamhet.

c. Nyköpingshem Oppeby 1 AB

Saknas i bolagsordningen.

d. Nyköpingshem Oppeby 2 AB

Saknas i bolagsordningen.

2. De kommunala befogenheterna som utgör ram för verksamheten

a. Nyköpingshem Aktiebolag

#### **5 Kommunalrättsliga principer**

Bolaget skall i sin verksamhet, på motsvaranden sätt som en kommun, iaktta den kommunalrättsliga lokaliseringsprincipen.

b. Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag

#### **5 Kommunalrättsliga principer**

Bolaget skall i sin verksamhet, på motsvaranden sätt som en kommun, tillämpa de kommunalrättsliga principerna om självkostnad, lokalisering och likställighet.

c. Nyköpingshem Oppeby 1 AB

Saknas i bolagsordningen.

d. Nyköpingshem Oppeby 2 AB

Saknas i bolagsordningen.

3. Att fullmäktige ska utse samtliga styrelseledamöter

a. Nyköpingshem Aktiebolag

#### **9 Styrelse m m**

Styrelsen består av lägst 7 st och högst 11 st ledamöter, exklusive de fackliga ledamöterna, med lika antal personliga suppleanter. Styrelseledamöterna utses av kommunfullmäktige i Nyköpings kommun. Kommunfullmäktige utser samma antal personliga suppleanter.

Kommunfullmäktige utser också ordförande samt två, med varandra jämbördiga, vice ordföranden i bolagets styrelse.

Styrelsen utses för tiden från den årsstämma som följer närmast efter det val till kommunfullmäktige förrättats intill slutet av den årsstämma som följer närmast efter nästa val till kommunfullmäktige.

Styrelsen utser/anställer verkställande direktör.

**b. Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag**

**9 Styrelse m m**

Styrelsen består av lägst 3 st och högst 7 st ledamöter, exklusive de fackliga ledamöterna, med lika antal personliga suppleanter. Styrelseledamöterna utses av kommunfullmäktige i Nyköpings kommun. Kommunfullmäktige utser samma antal personliga suppleanter.

Kommunfullmäktige utser också ordförande och vice ordförande i bolagets styrelse.

Styrelsen utses för tiden från den årsstämma som följer närmast efter det val till kommunfullmäktige förrättats intill slutet av den årsstämma som följer närmast efter nästa val till kommunfullmäktige.

Styrelsen utser/anställer verkställande direktör.

**c. Nyköpingshem Oppeby 1 AB**

Saknas i bolagsordningen.

**d. Nyköpingshem Oppeby 2 AB**

Saknas i bolagsordningen.

**4. Att fullmäktige får ta ställning till sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt**

**a. Nyköpingshem Aktiebolag**

**16 Underställningsskyldighet**

Kommunfullmäktige i Nyköpings kommun skall ha rätt att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten, som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt, fattas.

**b. Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag**

**16 Underställningsskyldighet**

Kommunfullmäktige i Nyköpings kommun skall ha rätt att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten, som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt, fattas.

c. Nyköpingshem Oppeby 1 AB

Saknas i bolagsordningen.

d. Nyköpingshem Oppeby 2 AB

Saknas i bolagsordningen.

5. Att fullmäktige ska utse minst en lekmannarevisor

a. Nyköpingshem Aktiebolag

**12 Lekmannarevisorer**

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor skall kommunfullmäktige i Nyköpings kommun utse två lekmannarevisorer med två suppleanter.

b. Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag

**12 Lekmannarevisorer**

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor skall kommunfullmäktige i Nyköpings kommun utse en lekmannarevisorer med suppleant.

c. Nyköpingshem Oppeby 1 AB

Saknas i bolagsordningen.

d. Nyköpingshem Oppeby 2 AB

Saknas i bolagsordningen.

6. Att allmänheten får insyn i den verksamhet som genom avtal lämnas över till privata utförare

Finns inte med i varken bolagsordning, ägardirektiv eller företagspolicy.

Bolagsordningarna för Nyköpingshem Aktiebolag och Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag innehåller, utöver det som Aktiebolagslagen och Kommunallagen kräver även även firmateckning (10 §), inspektions- och insynsrätt rätt för kommunstyrelsen (17 §), likvidation (18 §) samt ändring av bolagsordningen (19 §). Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolags bolagsordning innehåller även medgivande av fastighetstransaktioner (20 §).

*Granskningskommentar*

Vi bedömer att bolagsordningarna för Nyköpingshem Aktiebolag och Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag uppfyller lagens krav. Det gör däremot inte bolagsordningarna för Nyköpingshem Oppeby 1 AB och Nyköpingshem Oppeby 2 AB. Vi kan i vår granskning inte heller se att punkt 6 i Kommunallagens 10 kapitel 3 § har



behandlats av fullmäktige för något av bolagen inom koncernen, vilket vi rekommenderar fullmäktige att göra. Nyköpingshem Aktiebolags bolagsordning är utformat så att den uppfyller kraven i lag om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolags krav.

Vi bedömer även att Nyköpingshem Aktiebolag och Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag ändamål är beskrivna på ett sådant sätt att uppdragen är tydliga och avgränsade.

Vår bedömning är att Nyköpingshem Aktiebolags och Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolags verksamheten har bedrivits i enlighet med föremål och ändamålsbeskrivning i bolagsordningen.

### Kommunallagen

Inryms den verksamhet som överlämnats till bolaget inom ramen för den kommunala kompetensen och övriga regler (självkostnads-, likställighets- och lokaliseringsprincipen) enligt kommunallagen?

#### Beskrivning

Bolagen har genom 16 § i bolagsordningarna fått begränsningen i hur verksamheten får bedrivas (se ovan). Vad som avses med principiell beskaffenhet eller annars större vikt specificeras i kommunens företagspolicy.

Bolagen ska, enligt 5 § i bolagsordningarna, i sin verksamhet, på motsvarande sätt som en kommun, tillämpa den kommunalrättsliga principen om lokalisering. Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag ska även tillämpa principerna om självkostnad och likställighet. Nyköpingshem Aktiebolags verksamhet ska, enligt 3 § i bolagsordningen, bedrivas enligt affärsmässiga principer (2 § lag om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag).

#### Granskningskommentar

Vi har i vår granskning inte funnit något som visar på att verksamheten bedrivits oförenligt med ovanstående begränsningar. Vi noterar att den kommunalrättsliga likställighetsprincipen inte anges i Nyköpingshem Aktiebolags bolagsordning. Vi anser att denna bör ingå i ett kommunägt bostadsbolags bolagsordning.

Bolagens verksamhet inryms inom ramen för den kommunala kompetensen.

### Ägardirektiv och företagspolicy

Har ändamålsbeskrivningen konkretiserats i av kommunfullmäktige beslutad ägardirektiv eller företagspolicy? Inryms ändamålsbeskrivningen i bolagsordningen i direktiven? Är ägardirektiven fastställda på bolagsstämma? Är beskrivningarna tydliga och utgör de ett hjälpmedel för styrelsen för att styra verksamheten? Sker avstämnings/uppföljningar av huruvida ändamålet uppfylls?

### *Beskrivning*

Ägarstyrning sker genom bolagsordning, ägardirektiv samt företagspolicy och generella ägardirektiv för Nyköpings kommuns företag. Kommunens företagspolicy och generella ägardirektiv antogs 2016-12-13. Företagspolicyn innehåller syfte, principer, mål och inriktning, beslutandeprocess, insyn och information, planering, budget och uppföljning, uppgiftsfördelning och kommunala regelverk för bolagen.

2019-11-12 beslutade kommunfullmäktige i Nyköping om nya ägardirektiv till Nyköpingshem Aktiebolag, vilka antogs av bolagets bolagsstämma 2020-MM-DD. Ägardirektiven innefattar ändamål, ekonomiska mål, borgensavgifter, lånevillkor, miljömässiga mål, bostadssociala mål och nyproduktion. I fullmäktigebeslutet framgår också att bolaget ska iaktta följsamhet mot kommunens demografiska sammansättning, avsättning av 10% av nyproduktionen till grupper för särskilda behov och arbete med områdesbaserad utjämning.

Moderbolaget redovisar måluppfyllelse, i enlighet med företagspolicyn, i årsredovisningens förvaltningsberättelse. Samtliga mål bedöms vara uppfyllda. Moderbolaget redovisar även uppföljning av ägardirektiv i särskild rapport.

### *Granskningskommentar*

Vi ser positivt på den utveckling som skett under 2020.

### **Affärsidé och affärsplan**

Har de övergripande beskrivningarna av ändamål omformulerats till en skriftligt dokumenterad, mätbar, affärsidé/affärsplan som fastställts av styrelsen? Överensstämmer affärsidén med verksamhetens ändamål? Är affärsidén känd i organisationen? Finns strategier/handlingsplaner för att uppnå affärsidén? Sker uppföljningar/avstämningar?

### *Beskrivning*

Moderbolagets affärsplan för 2020 fastställdes av styrelsen 2019-12-19. Planen utgår från fyra perspektiv; kund, ekonomi, personal och samhälle. Till varje perspektiv finns mätbara mål.

Moderbolagets styrelse beslutade 2020-04-23 att likvidera det vilande dotterbolaget Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag.

### *Granskningskommentar*

Vår bedömning är att moderbolaget har en affärsplan som utgår från ägarens uppdrag och åtaganden.

# Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet

## Budget och flerårsprognos

Finns rutiner för upprättande av budget och prognoser med uppföljning? På vilken nivå kan uppföljning ske? Analyseras orsaker till avvikelser? Är säkerheten i budget och prognoser tillfredsställande? Är medarbetarna informerade om vilka ekonomiska resultat och prestationer som ska uppnås?

### Beskrivning

Moderbolaget upprättar årligen budget. 2020 års budget inklusive underhålls- och investeringsbudget samt 10-årssimulering fastställdes av styrelsen 2019-12-19. Ekonomiskt utfall följs upp löpande på styrelsemöten.

Budgeterat resultat efter finansiella poster 2020 för moderbolaget uppgår till 44,4 mnkr och utfallet till 37,6 mnkr.

### Granskningskommentar

Vi bedömer att rutinen avseende budgetarbetet och den ekonomiska uppföljningen är ändamålsenlig.

## Avkastningskrav

Uppnår företaget av fullmäktige ställda avkastningskrav?

### Beskrivning

Moderbolaget ska, enligt ägardirektivet, generera en avkastning över tiden vara 5% på eget kapital. Av årsredovisning för 2020 framgår att årets direktavkastning på eget kapital uppgår till 5,1 %.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Kundtillfredsställelse och kvalitet

Finns rutiner för information till/kommunikation med kunder och övriga intressenter? Finns av styrelsen fastställda mätbara mål för kundtillfredsställelse och policy för kvalitetsarbete, är dessa kända i organisationen och sker mätning av måluppfyllelse?

### Beskrivning

Bolagen genomför regelbundna nöjd-kundmätning och gör analyser av resultatet samt handlingsplaner på kort och lång sikt. I kontakt med bolaget framkommer att de kommer använda ett nytt system för kundundersökningar fr.o.m 2021.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

### Nyckeltal/jämförelsetal

Följer bolaget upp strategisk viktig information för verksamheten vad gäller måluppfyllelse och verksamhetsutveckling genom nyckeltal? Görs uppföljningen både över tid och i jämförelse med andra företag?

### Beskrivning

Uppföljning sker genom en rad nyckeltal, som exempelvis genomsnittlig räntebindningstid, lånens löptid samt kapitalbindningstid.

Moderbolaget har även tillgång till SABO:s nyckeltal utifrån vilka bolaget kan jämföra sig med övriga allmännyttor i Sverige.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

### Övrig uppföljning av effektivitet och kvalitet

Tillämpar bolaget några andra rutiner för uppföljning av effektivitet och kvalitet i sin verksamhet?

Inga granskningsåtgärder planerade.

# Granskning av intern kontroll

Granskningen av den interna kontrollen utförs till största delen av auktoriserad revisor som också avrapporterar denna.

## Styrelsens uppgifter och arbetsordning

Är styrelsens arbetsordning, VD-instruktion och rapporteringsinstruktion (ABL 8:6) ändamålsenliga och anpassade till bolagets behov och förutsättningar? Är de fastställda av styrelsen?

### Beskrivning

Moderbolagets styrelsens arbetsordning fastställdes 2019-12-19. Instruktion för VD, arbetsfördelning mellan styrelsen och VD och för ekonomisk rapportering reviderades senast 2018.

### Granskningskommentar

Lagkrav på arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion upphävdes 2014. Vi anser att det är positivt att moderbolaget fortsatt tagit fram dessa dokument.

Bedömningen är att styrelsens arbetsordning samt de styrande dokumenten för VD är ändamålsenliga och anpassade till moderbolagets behov och förutsättningar.

## Organisation och bokföring

Finns en av styrelsen fastställd beskrivning av organisationen (organisationsplan/organisationsschema) med övergripande beskrivning av ansvar och befogenheter? Är budget och redovisning uppbyggd så att uppföljning sker på olika ansvarsnivåer i organisationen? Är bolaget organiserat så att en rimlig andel ansvar har förts ut i organisationen?

### Beskrivning

Granskning har inriktats på att kartlägga om företagsledningen har tillfredsställande kontroll av bolagets organisation och rutiner för att säkerställa:

- att bolaget har en riktig och fullständig redovisning
- att bolagets resurser disponeras enligt företagsledningens intentioner.

Under året har vi genomfört en fördjupad granskning av den interna kontrollen avseende bl.a. skatter och avgifter, investeringar, intäkter, inköp, finanshantering och bolagets representation.

Syftet med årets granskning har varit att kontrollera och verifiera att de övervakande kontroller som identifierats är i drift och anses tillfredsställande.

### Granskningskommentar

Granskningen redovisas nedan per område.

## System för internkontroll och riskhantering

Finns en samlad beskrivning som klargör den interna kontrollens syfte och innehåll, organisation och ansvar, riskområden och former för uppföljning (internkontrollplan)? Är utformningen av internkontrollsystemet baserat på en riskanalys (identifiering och värdering utifrån sannolikhet och konsekvens)?

### Beskrivning

Vi har gått igenom bolagets arbete avseende intern kontroll och bolagets styrdokument. Se även nedan.

### Granskningskommentar

Utifrån vår granskning och vår genomgång av bolagets styrdokument bedömer vi att bolagen har ett ändamålsenligt system för intern kontroll.

## Attestinstruktion/delegationsordning

Finns ändamålsenlig attestinstruktion/delegationsordning?

### Beskrivning

Attestregler bestående av beställnings- och attesträtt inom fastställd budget och gällande delegationsordning gäller fr.o.m. 2019-06-01. Delegationsordning avseende attester, fullmakter m.m. fastställdes av styrelsen 2019-02-14.

### Granskningskommentar

Bedömning är att attestinstruktionen och delegationsordningen är ändamålsenliga och att attester görs i enlighet med denna.

## Finanspolicy

Tillämpar bolaget en av styrelsen fastställd finanspolicy som till sin omfattning och detaljeringsgrad är anpassad till bolagets behov? Innehåller finanspolicy krav om frekvent rapportering?

### Beskrivning

Under året har en uppföljning av tidigare års internkontrollgranskning skett för att säkerställa att bolagets skuld- och finanshantering fortfarande sker med tillfredsställande kontroll och att finanspolicy anses genomarbetad samt ändamålsenlig. Kontroll har även skett för att verifiera huruvida bolaget avviker från fastslagen finanspolicy.

Syftet med årets granskning har varit att följa upp, kontrollera och verifiera att de övervakande kontrollerna som identifierades tidigare år fortfarande är i drift och anses tillfredsställande samt att inga väsentliga förändringar har skett avseende bolagets rutiner och interna kontroll.

Exempel på kontroller i denna rutin är

- Bolagets finansiella position kommuniceras med styrelsen löpande
- Räntekostnader som avviker mot budget följs upp
- Nyupplåning och räntejusteringar attesteras av VD

- Avstämningskontroll mellan avier – lånereskontra – bokföring.

Bolagets efterlevnad och eventuella avvikelser från policyn kommuniceras löpande med styrelsen.

#### *Granskningskommentar*

Granskningen föranleder inte några ytterligare kommentarer.

### **Medarbetare**

Finns de styrande och stödjande dokument som krävs för att uppfylla lagkrav inom området? Är de antagna av styrelsen?

#### *Beskrivning*

Moderbolaget har en medarbetarpolicy som är daterad 2018-10-11.

Av moderbolagets årsredovisning för 2020 framgår att ingen medarbetarundersökning gjordes under 2020 eftersom bolaget beslutat om en ny metod och leverantör. Undersökning kommer istället att genomföras under mars 2021. Av årsredovisningen framgår även att bolaget under året har arbetat med ett ärende hos Arbetsmiljöverket och det förväntas slutföras under första delen av 2021. I styrelseprotokoll framgår att styrelsen löpande har fått information om ärendet.

Moderbolaget upprättar årligen personalbokslut.

#### *Granskningskommentar*

Granskningen föranleder inga kommentarer.

### **IT-strategi och IT-säkerhet**

Finns en fastställd IT-strategi? Finns IT-säkerhetsregler där bl a åtkomstbehörigheter framgår? Har bolaget någon form av planering över hur verksamheten ska fungera vid kortare och längre avbrott i IT-systemen?

Inga granskningsåtgärder genomförda.

### **Redovisning och avstämnings**

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för redovisning och görs erforderliga avstämningsrutiner löpande?

#### *Beskrivning*

I vår granskning avseende bolagets löpande bokföring samt avstämningsrutiner så framkom inga noterade brister.

#### *Granskningskommentar*

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Skatter och avgifter

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter, personalens källskatt, mervärdesskatt och F-skatt?

### Beskrivning

Under året har vi granskat bolagens rutiner avseende redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter, personalens källskatt, mervärdesskatt samt F-skatt.

### Granskningskommentar

Vår granskning har inte föranlett några kommentarer och vi bedömer att bolagens rutiner och redovisning för skatter och avgifter fungerar tillfredsställande.

## Investeringar och materiella anläggningstillgångar

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av investeringar i materiella anläggningstillgångar? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet och att endast aktiverbara kostnader balanseras?

### Beskrivning

Under året har en uppföljande internkontrollgranskning skett för att kontrollera och säkerställa att bolagens rutiner och hantering kring investeringar fortsatt sker med en tillfredsställande kontroll, riktighet och att endast aktiverbara kostnader balanseras samt att inte resultaträkningen belastas med kostnader som enligt god redovisningssed borde aktiveras.

Syftet med årets granskning har varit att följa upp, kontrollera och verifiera att de övervakande kontrollerna som identifierades under tidigare revisioner fortfarande är i drift och anses tillfredsställande samt att inga väsentliga förändringar har skett avseende bolagets rutiner och interna kontroll.

Granskning har dels skett genom substanskontroll av aktiverade poster under 2020 mot underlag samt kontroll av att rätt värden har lagts in i redovisningen och i anläggningsregistret.

### Granskningskommentar

Överlag bedöms hanteringen tillförlitlig med goda uppföljningsrutiner. Det har i vår granskning inte framkommit något som tyder på att väsentliga brister finns.

## Löner

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av löneredovisningen? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet?

### Beskrivning

Under året har en uppföljande internkontrollgranskning skett för att kontrollera och säkerställa att bolagens rutiner och hantering kring löner fortsatt sker med en tillfredsställande kontroll och riktighet.



Syftet med årets granskning har varit att följa upp, kontrollera och verifiera att de övervakande kontrollerna som identifierades under tidigare revisioner fortfarande är i drift och anses tillfredsställande samt att inga väsentliga förändringar har skett avseende bolagets rutiner och interna kontroll.

Exempel på kontroller i denna rutin är

- Kollektivanställdas tidrapporter är attesterade av arbetsledaren eller annan överordnad chef
- Rimlighetsbedömning av samtliga anställdas enskilda löner enligt Lönelista
- Löneutbetalningen attesterad
- Utbetalningarna signerats elektroniskt

#### *Granskningskommentar*

Rutinen är kontrollerad och några brister har inte iakttagits. Vår bedömning är att rutinen fungerar tillfredsställande.

#### **Intäkter och kundfordringar**

|  |
|--|
| Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av intäktsredovisningen och kundfordringarna? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet? |
|--|

#### *Beskrivning*

Under året har en uppföljande internkontrollgranskning skett för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring intäktsredovisningen och kundfordringarna fortsatt sker med en tillfredsställande kontroll och riktighet.

Syftet med årets granskning har varit att följa upp, kontrollera och verifiera att de övervakande kontrollerna som identifierades under tidigare revisioner fortfarande är i drift och anses tillfredsställande samt att inga väsentliga förändringar har skett avseende bolagets rutiner och interna kontroll.

Exempel på kontroller i denna rutin är

- Samtliga aviseringar kontrolleras mot föregående periods debiteringar, kontrollen sker på detaljnivå. Alla avvikelser/förändringar dokumenteras.
- Samtliga debiteringar kontrolleras mot periodens aviseringar, kontrollen sker på detaljnivå. Alla avvikelser/förändringar dokumenteras.
- Avstämning av hyresfordringarna

Verifiering har skett av bolagets rutiner och redovisning genom substansgranskning samt analytisk kontroll av intäktsposter.

#### *Granskningskommentar*

Rutinen är kontrollerad och några brister har inte identifierats. Vår bedömning är att rutinen i allt väsentligt fungerar väl.

## Inköp och leverantörsfakturor

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av inköpsredovisningen och leverantörsskulder? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet?

### Beskrivning

Under året har en uppföljande internkontrollgranskning skett för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring inköpsredovisningen och leverantörsskulder fortsatt sker med en tillfredsställande kontroll och riktighet för att samtliga skulder skall medtagas och till korrekta värden.

Syftet med årets granskning har varit att följa upp, kontrollera och verifiera att de övervakande kontrollerna som identifierades under tidigare revisioner fortfarande är i drift och anses tillfredsställande samt att inga väsentliga förändringar har skett avseende bolagets rutiner och interna kontroll.

Exempel på kontroller i denna rutin är

- Fakturaattester enligt policy/instruktion
- Avstämning av leverantörsreskontran
- Betalning av fakturorna kan inte ske utan attest
- Ansvarig person kontrollerar och rimlighetsbedömer betallistan, listan signeras
- Utbetalningarna signeras elektroniskt

### Granskningskommentar

Rutinen är kontrollerad och några brister har inte identifierats. Vår bedömning är att rutinen fungerar tillfredsställande.

## Representation och sponsring

Har bolaget en tillräcklig intern kontroll och redovisning av representation och sponsring?

### Beskrivning

Vår bedömning är att bolaget är relativt sparsam med representation. Beloppen är i nivå med föregående år.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Försäkringar

Har bolaget ett tillfredsställande försäkringsskydd?

### Beskrivning

Det har inte framkommit något i vår granskning som visar på att bolagets försäkringsskydd inte är tillfredsställande. Samtliga lokal- och bostadsfastigheter är försäkrade till fullvärde.

### *Granskningskommentar*

Granskningen föranleder inga kommentarer.

### **Miljöfrågor**

|   |
|---|
| Arbetar bolaget med miljöfrågor på ett tillfredsställande sätt? |
|---|

### *Beskrivning*

Moderbolaget upprättar sedan många år tillbaka ett miljöbokslut. I denna skrift framgår hur bolaget förhåller sig till de mål och åtaganden som styrelse och företagsledning har beslutat.

### *Granskningskommentar*

Det har inte framkommit något som tyder på att bolagets miljöarbete inte är i linje med ägardirektiven.

# Offentlighetsprincipen, offentlig upphandling m m

## Tryckfrihetsförordningen samt offentlighets- och sekretesslagen

Hanteras handlingar enligt de grunder som gäller för allmänna handlingars offentlighet i 2 kap tryckfrihetsförordningen? Sker diarieföring i enlighet med 15 kap sekretesslagen? Har styrelsen fattat beslut om delegation av utlämnande av allmänna handlingar till lämplig funktion?

### Beskrivning

Av delegationsordning framgår att VD är ansvarig för utlämnandet av offentliga handlingar. Vid begäran om utlämnande av handlingar ska en sekretessprövas göras av VD. Styrelsen är ansvarig i VD:s eventuella frånvaro.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Arkivlagen

Uppfyller företagets rutiner för arkivering reglerna i arkivlagen? Finns arkivbeskrivning/arkivreglemente, arkivförteckning/dokumenthanteringsplan m m?

### Beskrivning

Moderbolagets arkivbeskrivning reviderades senast 2016-06-14. Det gjorde även arkiverings- och gallringsplaner för marknad, ekonomi och förvaltning.

### Granskningskommentar

Den översiktliga granskningen av dokumenten visar på att de är tillfredsställande.

## Upphandlingslagstiftning

Finns en policy för inköp och upphandling? Uppfyller den kraven enligt lagen om offentlig upphandling (LOU) respektive lagen om upphandling inom försörjningssektorerna (LUF)? Finns riktlinjer för direktupphandling? Tillförsäkras på annat sätt att lagstiftningen följs?

### Beskrivning

Under 2018 genomfördes en fördjupad granskning avseende moderbolagets rutiner kring upphandling, två byggentreprenader granskades särskilt. Granskningen påvisade vissa brister i rutiner och dokumentation. Under 2019 gjordes en uppföljning av granskningen och det kunde konstateras att samtliga väsentliga noteringar hade åtgärdats.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

### Speciell lagstiftning

Bedriver bolaget verksamhet som omfattas av särskild lagstiftning och, i så fall, efterlevs den särskilda lagstiftningen?

Inga granskningsåtgärder planerade.

# Övrigt

Finns ytterligare av styrelsen fastställda grundläggande policydokument som krävs mot bakgrund av verksamhetens omfattning och karaktär eller med anledning av särskilda krav från ägaren?

## Covid-19

Av moderbolagets årsredovisning för 2020 framgår att bolaget inte behövt gå i stabsläge utan har kunnat verka utifrån ordinarie organisation med något anpassade rutiner. Intern och extern informationsförmedling, kommunikation, risk- och konsekvensbedömningsarbete utifrån arbetsmiljö-, ekonomi-, kund- och medarbetarperspektiv samt åtgärder utifrån analyser och information har präglat året med avseende på pandemin.

Vidare framgår att moderbolagets position, utifrån omständigheterna, har varit god. Förhöjd frånvaro bland medarbetarna har dock tidvis medfört att bolaget varit tvunget att prioritera uppgifter, vilket till viss del har kunnat kompenseras tack vare goda möjligheter att köpa till resurser av entreprenörer och konsulter.

# Sammanfattning

Den sammanfattande bedömningen för 2020 är att vi inte har någon anledning till anmärkning mot huruvida bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Vi har inte heller någon synpunkt på bolagens agerande i förhållande till det kommunala ändamålet med verksamheten.

Vi avlämnar därför granskningsrapport utan anmärkningar.

Nyköping den \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Gunnar Johansson

Lekmannarevisor

\_\_\_\_\_  
Anne-Marie Wigertz

Lekmannarevisor

Biträde:

Peter Söderman

Auktoriserad revisor

PwC

Magdalena Bergfors

Sakkunnigt biträde

PwC

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorerna i koncernen Nyköpingshem Aktiebolag enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Nyköpingshem Oppeby 1 AB, org.nr 559088-0364

---

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Nyköpingshem Oppeby 1 AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nyköpingshem Oppeby 1 ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Nyköpingshem Oppeby 1 AB.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpingshem Oppeby 1 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Nyköpingshem Oppeby 1 AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.





Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpingshem Oppeby 1 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 21 april 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Anders Rabb  
Auktoriserad revisor



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Nyköpingshem Oppeby 2 AB, org.nr 559090-5799

---

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Nyköpingshem Oppeby 2 AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nyköpingshem Oppeby 2 ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Nyköpingshem Oppeby 2 AB.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpingshem Oppeby 2 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Nyköpingshem Oppeby 2 AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.



Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpingshem Oppeby 2 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisomsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisomsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 21 april 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

  
Anders Rabb  
Auktoriserad revisor



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Nyköpings Fastighetsförvaltning Aktiebolag, org.nr 556029-0537

---

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Nyköpings Fastighetsförvaltning Aktiebolag för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nyköpings Fastighetsförvaltning Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Nyköpings Fastighetsförvaltning Aktiebolag.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpings Fastighetsförvaltning Aktiebolag enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Nyköpings Fastighetsförvaltning Aktiebolag för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.



Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nyköpings Fastighetsförvaltning Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 21 april 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

  
Anders Rabb  
Auktoriserad revisor

# Lekmannarevisorernas granskningsrapport 2020 enligt 10 kap 13 § aktiebolagslagen

Till årsstämman i

## Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag

Org nr 556029-0537

Vi, av fullmäktige i Nyköpings kommun utsedda lekmannarevisor, har granskat Nyköpings Fastighetsförvaltnings Aktiebolag:s verksamhet för 2020.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av års-/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Detta har skett genom vår grundläggande granskning avseende ändamålsenlighet, god ekonomisk hushållning och intern kontroll, se bilaga.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2020:

**Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.**

**Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.**

**Att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.**

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Nyköping den    mars 2021

---

Gunnar Johansson  
Lekmannarevisor

---

Anne-Marie Wigertz  
Lekmannarevisor

Bilagor: Granskningsredogörelse grundläggande lekmannarevision 2020

## Deltagare

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

### Granskare

Magdalena Bergfors  
magdalena.bergfors@pwc.com

Leveranskanal: E-post

**GUNNAR JOHANSSON** Sverige

### Signerat med Svenskt BankID

2021-03-22 14:54:08 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: GUNNAR JOHANSSON

Datum

Gunnar Johansson  
sivgunnar4243@gmail.com

Leveranskanal: E-post

**ANNE-MARIE WIGERTZ** Sverige

### Signerat med Svenskt BankID

2021-03-22 15:25:03 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ~~Konst~~ Anne-Marie Wigertz

Datum

Anne-Marie Wigertz  
anne-marie.wigertz@wigertz.net

Leveranskanal: E-post



## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Stadshuset i Nyköping AB, org.nr 556626-0104

---

### Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

#### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Stadshuset i Nyköping AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

#### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

#### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

A





## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Stadshuset i Nyköping AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 19 mars 2021  
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

  
Anders Rabb  
Auktoriserad revisor

# Lekmannarevisorns granskningsrapport 2020 enligt 10 kap 13 § aktiebolagslagen

Till årsstämman i

## Stadshuset i Nyköping AB

Org nr 556626-0104

Jag, av fullmäktige i Nyköpings kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Stadshuset i Nyköping AB:s verksamhet för 2020. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av års-/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Detta har skett genom min grundläggande granskning avseende ändamålsenlighet, god ekonomisk hushållning och intern kontroll, se bilaga.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mina uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2020:

**Att** bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

**Att** bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Att** bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Nyköping den    mars 2021

---

Ann-Christine Hartmann  
Lekmannarevisor

Bilagor: Granskningsredogörelse grundläggande lekmannarevision 2020

# Deltagare

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

## Granskare

Magdalena Bergfors

magdalena.bergfors@pwc.com

Leveranskanal: E-post

**ANN-CHRISTINE HARTMANN** Sverige

## *Signerat med Svenskt BankID*

**2021-03-19 11:01:55 UTC**

Namn returnerat från Svenskt BankID: Ann-Christine Hartmann

Datum

Ann-Christine Hartmann  
andihartmann@gmail.com

Leveranskanal: E-post

# Granskningsredogörelse grundläggande lekmanrevision 2020

Stadshuset i Nyköping AB

Mars 2021

*Magdalena Bergfors*

*Jesper Wilson*



# Innehållsförteckning

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Inledning</b>  | <b>5</b>  |
| <b>Granskning av ändamål</b>  | <b>7</b>  |
| <b>Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet</b> | <b>11</b> |
| <b>Granskning av intern kontroll</b>  | <b>13</b> |
| <b>Offentlighetsprincipen, offentlig upphandling m m</b>                          | <b>17</b> |
| <b>Övrigt</b>   | <b>18</b> |
| <b>Sammanfattning</b>   | <b>19</b> |

# Inledning

## Bakgrund

Lekmannarevisorns granskning avseende Stadshuset i Nyköping AB, org nr 556626-0104 för verksamhetsåret 2020 presenteras i det följande.

## Uppdragets omfattning

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i 12 kap kommunallag (2017:725) samt 10 kap aktiebolagslag (2005:551). Lekmannarevisorns uppgift är att granska att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Lekmannarevisorn ska följa de anvisningar som meddelas av bolagsstämman, såvida de inte strider mot lag, bolagsordning eller god sed. Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorn biträdas av sakkunniga.

Efter varje räkenskapsår ska lekmannarevisorn lämna en granskningsrapport till årsstämman. Syftet med den grundläggande granskningen är att ge lekmannarevisorn ett underlag till rapporten. Granskningsrapporten ska lämnas till bolagets styrelse senast tre veckor före stämman.

## Samverkan

Lekmannarevisorn och den valda auktoriserade revisorn har samverkat i revisionen för att utnyttja de samlade resurserna samt för att åstadkomma en kvalitativ och effektiv revision.

Genom att göra en gemensam planering, granskning och rapportering har de samlade revisionsresurserna använts effektivt, vilket ger samordningsvinster för revisionen totalt.

## Planering

Granskningen av Stadshuset i Nyköping AB för verksamhetsåret 2020 inriktas på uppföljning och granskning avseende de frågor som rör lekmannarevisorns uppgifter samt som bedöms vara av särskild vikt.

Granskningen har inriktats på att kartlägga och följa upp att styrelse och VD följer fastställda direktiv och regler, såväl interna som externa. Granskningen omfattar även uppföljning av huruvida bolaget uppdaterat/kompletterat med dokument/rutiner enligt tidigare års granskningar. Granskningsområden har valts utifrån bedömd väsentlighet och risk.

Jag har inte fått några särskilda granskningsanvisningar av årsstämman.

## Metod

Granskningen har genomförts genom analys av för granskningen relevant dokumentation, främst bolagsordning, ägardirektiv, ägarens bolagspolicy, budget,

verksamhets-/affärsplan och protokoll från styrelsesammanträden samt avstämning och möten med representanter från bolaget.

### Risikanalys

De mest väsentliga riskerna för bolaget utifrån dess ändamål, god ekonomisk hushållning samt intern kontroll bedöms vara:

#### Ändamål

- Ledning och styrning utifrån bolagsordning och ägardirektiv
- Uppföljning av bolagsordning och ägardirektiv
- Uppföljning av verksamhet-/affärsplan och budget samt koppling till bolagsordning och ägardirektiv

#### God ekonomisk hushållning

- Långsiktig planering och uppföljning

#### Intern kontroll

- Organisation och förvaltning som har en ändamålsenlig intern kontroll för att upptäcka väsentliga fel och brister i den löpande förvaltningen av verksamheten

#### Övrigt

- Effekter av Covid-19

Nedan redovisas utförda granskningsinsatser samt slutliga bedömningar avseende granskningens resultat.

# Granskning av ändamål

## Bolagsordningen

Är bolagsordningens beskrivning av föremålet för bolagets verksamhet (art och ändamål) utformat så att det inte råder några tveksamheter angående vilken verksamhet som bolaget ska bedriva? Är bolagsordningen anpassad till kommunallagens krav?

### Beskrivning

Bolagsordningen fastställdes av kommunfullmäktige i Nyköpings kommun 2015-12-08 och av bolagets bolagsstämma 2015-12-17.

Enligt Kommunallagens 10 kap 3 § ska fullmäktige i de fall en kommun eller en region lämnar över skötseln av en kommunal angelägenhet till ett helägt kommunalt bolag behandla ett antal punkter. Dessa redovisas för bolaget nedan.

#### 1. Ett kommunalt ändamål

##### 3 Ändamålet med bolagets verksamhet

Bolagets ändamål skall vara att för kommunens räkning fungera som ett ägarbolag (moderbolag) till de aktiebolag vari kommunen har intressen och tillgodose kommunens behov av styrning och samordning av de kommunala verksamheter, som drivs i aktiebolagsform.

##### 4 Föremål för bolagets verksamhet

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att såsom moderbolag äga aktierna i och svara för styrning av de bolag som kommunen bestämmer ska ingå i den kommunala bolagskoncernen.

#### 2. De kommunala befogenheterna som utgör ram för verksamheten

##### 5 Kommunalrättsliga principer

Bolaget skall i sin verksamhet, på motsvarande sätt som en kommun, tillämpa de kommunalrättsliga principerna om självkostnad, lokalisering och likställighet.

#### 3. Att fullmäktige ska utse samtliga styrelseledamöter



## 9 Styrelse

- 9.1 Styrelsen skall bestå av lägst tre (3) och högst sju (7) ledamöter med minst en (1) och högst tre (3) suppleanter.
- 9.2 Samtliga styrelseledamöter och suppleanter utses av kommunfullmäktige i Nyköpings kommun.
- 9.3 Samtliga styrelseledamöter och suppleanter utses för tiden från den ordinarie bolagsstämma, som följer närmast efter det att val till fullmäktige

förrättats, till slutet av den ordinarie bolagsstämma, som följer närmast efter det nästa val till fullmäktige hållits.

4. Att fullmäktige får ta ställning till sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt

## 16 Underställningsskyldighet

Kommunfullmäktige i Nyköpings kommun skall ha rätt att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten fattas, som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

5. Att fullmäktige ska utse minst en lekmannarevisor

## 12 Lekmannarevisorer

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor skall kommunfullmäktige i Nyköpings kommun utse en lekmannarevisor med en suppleant för denne.

6. Att allmänheten får insyn i den verksamhet som genom avtal lämnas över till privata utförare

Finns inte med i varken bolagsordning, ägardirektiv eller företagspolicy.

Bolagsordningen innehåller, utöver det som Aktiebolagslagen och Kommunallagen kräver även firmateckning (10 §), inspektions- och insynsrätt rätt för kommunstyrelsen (17 §), likvidation (18 §) samt ändring av bolagsordningen (19 §).

### *Granskningskommentar*

Vi bedömer att bolagsordningen uppfyller lagens krav. Däremot kan vi i vår granskning inte se att punkt 6 i Kommunallagens 10 kapitel 3 § har behandlats av fullmäktige, vilket vi rekommenderar fullmäktige att göra.

Vi bedömer även att bolagets ändamål är beskrivet på ett sådant sätt att uppdraget är tydligt och avgränsat.

Vår bedömning är att verksamheten har bedrivits i enlighet med föremål och ändamålsbeskrivning i bolagsordningen.

### Kommunallagen

Inryms den verksamhet som överlämnats till bolaget inom ramen för den kommunala kompetensen och övriga regler (självkostnads-, likställighets- och lokaliseringsprincipen) enligt kommunallagen?

#### Beskrivning

Bolaget har genom 16 § i bolagsordningen fått begränsningen i hur verksamheten får bedrivas (se ovan). Vad som avses med principiell beskaffenhet eller annars större vikt specificeras i kommunens företagspolicy.

Bolaget ska, enligt 5 § i bolagsordningen, i sin verksamhet, på motsvarande sätt som en kommun, tillämpa de kommunalrättsliga principerna om självkostnad, lokalisering och likställighet.

#### Granskningskommentar

Vi har i vår granskning inte funnit något som visar på att verksamheten bedrivits oförenligt med ovanstående begränsningar.

Bolagets verksamhet inryms inom ramen för den kommunala kompetensen.

### Ägardirektiv och företagspolicy

Har ändamålsbeskrivningen konkretiserats i av kommunfullmäktige beslutad ägardirektiv eller företagspolicy? Inryms ändamålsbeskrivningen i bolagsordningen i direktiven? Är ägardirektiven fastställda på bolagsstämma? Är beskrivningarna tydliga och utgör de ett hjälpmedel för styrelsen för att styra verksamheten? Sker avstämningar/uppföljningar av huruvida ändamålet uppfylls?

#### Beskrivning

Ägarstyrning sker genom bolagsordning, ägardirektiv samt företagspolicy och generella ägardirektiv för Nyköpings kommuns företag. Kommunens företagspolicy och generella ägardirektiv antogs 2016-12-13. Företagspolicyn innehåller syfte, principer, mål och inriktning, beslutandeprocess, insyn och information, planering, budget och uppföljning, uppgiftsfördelning och kommunala regelverk för bolagen.

Ägardirektivet fastställdes av kommunfullmäktige 2015-12-08, men har inte fastställts av bolagets årsstämma.

Ägardirektiven innefattar nedanstående

1. Bolagets ändamål och verksamhet
2. Bolagets ekonomiska mål
3. Bolagets miljömässiga mål
4. Bolagets sociala mål

## 5. Insyn hos privata utförare

Enligt företagspolicyn ska bolagen rapportera sin måluppfyllelse i årsredovisningens förvaltningsberättelse. I årsredovisningen redovisas bolagets arbete med samordning och uppföljning av koncernen. Detta redovisas under "Väsentliga händelser under räkenskapsåret". Uppföljningen är mycket begränsad och återkopplar inte till ägardirektivets mål. Bolaget redovisar även uppföljning av ägardirektiv i särskild rapport.

Styrelsen har löpande under året informerats om det pågående arbetet med översyn av ägardirektiv m.m. Bolaget har under året arbetat med uppföljning av dotterbolagens verksamheter, dels i skriftlig avrapportering och dels i ägardialogmöten.

Av både årsredovisning för 2020 och styrelseprotokoll 2020-03-07 framgår att, efter beslut av kommunfullmäktige i Nyköpings kommun 2020-02-11, ett nytt dotterbolag, Stationsfastigheter i Nyköping AB, bildats under 2020. Ett optionsavtal och aktieöverlåtelseavtal för framtida option i Stationsfastigheter i Nyköping AB mellan Nyköpings kommun och Jernhusen AB är tecknat. Det nybildade dotterbolaget har inte bedrivit någon egentlig verksamhet under 2020.

2020-06-04 beslutade styrelsen att det vilande bolaget Nyköpings Fastighetsförvaltning AB ska likvideras.

### *Granskningskommentar*

Vi ser positivt på det arbete som påbörjats under 2020 avseende översyn av ägardirektiv m.m. och på att uppföljning av ägardirektiv numera görs i särskild rapport.

Kommunen beslutade om reviderad företagspolicy 2016. Vi rekommenderar att bolagets ägardirektiv ändras så att hänvisning görs till aktuell policy. Vi rekommenderar även att bolagets årsstämma fastställer ägardirektivet.

### **Affärsidé och affärsplan**

Har de övergripande beskrivningarna av ändamål omformulerats till en skriftligt dokumenterad, mätbar, affärsidé/affärsplan som fastställts av styrelsen? Överensstämmer affärsidén med verksamhetens ändamål? Är affärsidén känd i organisationen? Finns strategier/handlingsplaner för att uppnå affärsidén? Sker uppföljningar/avstämningar?

Inga granskningsåtgärder planerade då bolaget inte bedriver någon egen verksamhet.

# Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet

## Budget och flerårsprognos

Finns rutiner för upprättande av budget och prognoser med uppföljning? På vilken nivå kan uppföljning ske? Analyseras orsaker till avvikelser? Är säkerheten i budget och prognoser tillfredsställande? Är medarbetarna informerade om vilka ekonomiska resultat och prestationer som ska uppnås?

### Beskrivning

Enligt årsredovisning för 2020 för moderbolaget och koncernen har omsättningen ökat med 4 % från 392 mnkr till 408 mnkr för koncernen jämfört med 2019. Nyköpings Vattenkraft AB minskar med 11 mnkr p.g.a. låga lägre elpriser, Gästabudstaden AB ökar med 4 mnkr och Nyköpingshem AB ökar med 23 mnkr tack vare att uthyrningsbar yta och bostäder har ökat. Rörelseresultatet uppgår till 45 mnkr, vilket är i nivå med föregående år.

### Granskningskommentar

Liksom tidigare år rekommenderar vi att bolagets ekonomiska planering i form av budget och prognoser beslutas på styrelsemöte. Det bör dock noteras att bolaget inte bedriver någon verksamhet och behovet av denna planering inte är väsentlig.

## Avkastningskrav

Uppnår företaget av fullmäktige ställda avkastningskrav?

### Beskrivning

Bolaget har, enligt ägardirektivet, ett långsiktigt mål att generera en direktavkastning om 5 % på insatt kapital.

### Granskningskommentar

Ägardirektivet ger ingen vägledning om hur detta ska beräknas, d.v.s. före eller efter koncernbidrag eller för hela koncernen. Vi rekommenderar därför att ägaren ger mer tydlighet i hur avkastningskravet ska beräknas.

## Kundtillfredsställelse och kvalitet

Finns rutiner för information till/kommunikation med kunder och övriga intressenter? Finns av styrelsen fastställda mätbara mål för kundtillfredsställelse och policy för kvalitetsarbete, är dessa kända i organisationen och sker mätning av måluppfyllelse?

Inga granskningsåtgärder planerade då bolaget inte bedriver någon egen verksamhet.

### Nyckeltal/jämförelsetal

Följer bolaget upp strategisk viktig information för verksamheten vad gäller måluppfyllelse och verksamhetsutveckling genom nyckeltal? Görs uppföljningen både över tid och i jämförelse med andra företag?

Inga granskningsåtgärder planerade då bolaget inte bedriver någon egen verksamhet.

### Övrig uppföljning av effektivitet och kvalitet

Tillämpar bolaget några andra rutiner för uppföljning av effektivitet och kvalitet i sin verksamhet?

Inga granskningsåtgärder planerade.

# Granskning av intern kontroll

Granskningen av den interna kontrollen utförs till största delen av auktoriserad revisor som också avrapporterar denna.

## Styrelsens uppgifter och arbetsordning

Är styrelsens arbetsordning, VD-instruktion och rapporteringsinstruktion (ABL 8:6) ändamålsenliga och anpassade till bolagets behov och förutsättningar? Är de fastställda av styrelsen?

### Beskrivning

VD-instruktion inklusive rapportinstruktion fastställdes av styrelsen 2016-02-29.

Vi har inte tagit del av någon arbetsordning för styrelsen och det framgår inte i protokoll från styrelsemöten att någon sådan fastställts under 2020.

### Granskningskommentar

Lagkrav på arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion upphävdes 2014. Vi anser att det är positivt att bolaget fortsatt tagit fram VD-instruktion och bedömningen är att den är ändamålsenlig och anpassad till bolagets behov och förutsättningar. Trots att lagkravet upphävts rekommenderar vi bolaget att även ta fram en arbetsordning för styrelsen samt att både arbetsordning och VD-instruktion fastställs årligen av styrelsen.

## Organisation och bokföring

Finns en av styrelsen fastställd beskrivning av organisationen (organisationsplan/organisationsschema) med övergripande beskrivning av ansvar och befogenheter? Är budget och redovisning uppbyggd så att uppföljning sker på olika ansvarsnivåer i organisationen? Är bolaget organiserat så att en rimlig andel ansvar har förts ut i organisationen?

### Beskrivning

Granskning har inriktats på att kartlägga om företagsledningen har tillfredsställande kontroll av bolagets organisation och rutiner för att säkerställa:

- att bolaget har en riktig och fullständig redovisning
- att bolagets resurser disponeras enligt företagsledningens intentioner.

Under året har vi genomfört en fördjupade granskning av den interna kontrollen avseende bl.a. skatter och avgifter, investeringar, intäkter, inköp, finanshantering och bolagets representation.

Syftet med årets granskning har varit att, kontrollera och verifiera att de övervakande kontroller som identifierats är i drift och anses tillfredsställande.

### Granskningskommentar

Granskningen redovisas nedan per område.

## System för internkontroll och riskhantering

Finns en samlad beskrivning som klargör den interna kontrollens syfte och innehåll, organisation och ansvar, riskområden och former för uppföljning (internkontrollplan)? Är utformningen av internkontrollsystemet baserat på en riskanalys (identifiering och värdering utifrån sannolikhet och konsekvens)?

### Beskrivning

Vi har gått igenom bolagets arbete avseende intern kontroll och bolagets styrdokument. Bolaget har en mycket liten egen verksamhet. Se även nedan.

### Granskningskommentar

Utifrån vår granskning och vår genomgång av bolagets styrdokument bedömer vi att bolagen har ett ändamålsenligt system för intern kontroll.

## Attestinstruktion/delegationsordning

Finns ändamålsenlig attestinstruktion/delegationsordning?

### Beskrivning

Attestförteckning fastställdes av styrelsen 2020-03-17.

### Granskningskommentar

Bedömning är att attestförteckningen är ändamålsenlig och att attester görs i enlighet med denna.

## Finanspolicy

Tillämpar bolaget en av styrelsen fastställd finanspolicy som till sin omfattning och detaljeringsgrad är anpassad till bolagets behov? Innehåller finanspolicy krav om frekvent rapportering?

Inga granskningsåtgärder planerade då bolaget inte bedriver någon egen verksamhet.

## Medarbetare

Finns de styrande och stödjande dokument som krävs för att uppfylla lagkrav inom området? Är de antagna av styrelsen?

Inga granskningsåtgärder planerade då bolaget inte bedriver någon egen verksamhet.

## IT-strategi och IT-säkerhet

Finns en fastställd IT-strategi? Finns IT-säkerhetsregler där bl a åtkomstbehörigheter framgår? Har bolaget någon form av planering över hur verksamheten ska fungera vid kortare och längre avbrott i IT-systemen?

Inga granskningsåtgärder planerade då bolaget inte bedriver någon egen verksamhet.

## Redovisning och avstämningar

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för redovisning och görs erforderliga avstämningar löpande?

### Beskrivning

Vi har tagit del av bolagets process för avstämningar samt granskat avstämningar under året.

I vår granskning avseende bolagets löpande bokföring samt avstämningsrutiner framkom inga noterade brister.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Skatter och avgifter

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter, personalens källskatt, mervärdesskatt och F-skatt?

### Beskrivning

Under året har vi granskat bolagets rutiner avseende redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter, personalens källskatt, mervärdesskatt samt F-skatt.

### Granskningskommentar

Vår granskning har inte föranlett några kommentarer och vi bedömer att bolagets rutiner och redovisning för skatter och avgifter fungerar tillfredsställande.

## Investeringar och materiella anläggningstillgångar

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av investeringar i materiella anläggningstillgångar? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet och att endast aktiverbara kostnader balanseras?

Inga granskningsåtgärder planerade då bolaget inte bedriver någon egen verksamhet.

## Löner

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av löneredovisningen? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet?

Inga granskningsåtgärder planerade då bolaget inte bedriver någon egen verksamhet.

## Intäkter och kundfordringar

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av intäktsredovisningen och kundfordringarna? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet?

Inga granskningsåtgärder planerade då bolaget inte bedriver någon egen verksamhet.



## Inköp och leverantörsfakturor

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av inköpsredovisningen och leverantörsskulderna? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet?

### Beskrivning

Under året har vi granskat bolagens rutiner avseende redovisning och betalning av leverantörsfakturor.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Representation och sponsring

Har bolaget en tillräcklig intern kontroll och redovisning av representation och sponsring?

Inga granskningsåtgärder planerade då bolaget inte bedriver någon egen verksamhet.

## Försäkringar

Har bolaget ett tillfredsställande försäkringsskydd?

### Beskrivning

Det har inte framkommit något som tyder på att bolagets försäkringsskydd är undermåligt.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Miljöfrågor

Arbetar bolaget med miljöfrågor på ett tillfredsställande sätt?

### Beskrivning

Bolaget har enligt ägardirektiven ett miljömässigt mål.

### Granskningskommentar

Vi har i vår granskning inte erhållit någon återrapportering avseende miljömålet och rekommenderar därför att uppföljningen av ägardirektiv fortsättningsvis även inkluderar detta.

# Offentlighetsprincipen, offentlig upphandling m m

## Tryckfrihetsförordningen samt offentlighets- och sekretesslagen

Hanteras handlingar enligt de grunder som gäller för allmänna handlingars offentlighet i 2 kap tryckfrihetsförordningen? Sker diarieföring i enlighet med 15 kap sekretesslagen? Har styrelsen fattat beslut om delegation av utlämnande av allmänna handlingar till lämplig funktion?

Inga granskningsåtgärder genomförda.

## Arkivlagen

Uppfyller företagets rutiner för arkivering reglerna i arkivlagen? Finns arkivbeskrivning/arkivreglemente, arkivförteckning/dokumenthanteringsplan m m?

### Beskrivning

Bolagets arkivbeskrivning och dokumenthanteringsplan fastställdes av styrelsen 2016-12-02.

### Granskningskommentar

Den översiktliga granskningen av dokumenten visar på att de är tillfredsställande.

## Upphandlingslagstiftning

Finns en policy för inköp och upphandling? Uppfyller den kraven enligt lagen om offentlig upphandling (LOU) respektive lagen om upphandling inom försörjningssektorerna (LUF)? Finns riktlinjer för direktupphandling? Tillförsäkras på annat sätt att lagstiftningen följs?

### Beskrivning

Bolaget tillämpar ägarens upphandlingspolicy och riktlinjer för upphandling.

### Granskningskommentar

Den översiktliga granskningen av dokumenten visar på att de är tillfredsställande.

## Speciell lagstiftning

Bedriver bolaget verksamhet som omfattas av särskild lagstiftning och, i så fall, efterlevs den särskilda lagstiftningen?

Inga granskningsåtgärder planerade.

# Övrigt

Finns ytterligare av styrelsen fastställda grundläggande policydokument som krävs mot bakgrund av verksamhetens omfattning och karaktär eller med anledning av särskilda krav från ägaren?

## Covid-19

Av årsredovisning för 2020 framgår att styrelsen bedömer att utbrottet av Covid-19 skulle kunna få en negativ effekt på bolagets framtida resultat, men att styrelsen i dagsläget inte kan bedöma hur stor påverkan kan bli på försäljning och/eller leveranser till bolaget. Vidare framgår att styrelsen aktivt följer utvecklingen och löpande vidtar åtgärder för att begränsa effekten.

# Sammanfattning

Den sammanfattande bedömningen för 2020 är att jag inte har någon anledning till anmärkning mot huruvida bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Jag har inte heller någon synpunkt på bolagets agerande i förhållande till det kommunala ändamålet med verksamheten.

Jag avlämnar därför granskningsrapport utan anmärkningar.

Nyköping den \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Ann-Christine Hartmann

Lekmannarevisor

Biträde:

Peter Söderman

Magdalena Bergfors

Auktoriserad revisor

Sakkunnigt biträde

PwC

PwC

\_\_\_\_\_  
Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorn i Stadshuset i Nyköping AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

# Deltagare

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

## Granskare

Magdalena Bergfors  
magdalena.bergfors@pwc.com

Leveranskanal: E-post

**ANN-CHRISTINE HARTMANN** Sverige

*Signerat med Svenskt BankID*

*2021-03-19 11:43:53 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: Ann-Christine Hartmann

Datum

Ann-Christine Hartmann  
ankihartmann@gmail.com

Leveranskanal: E-post



## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Stationsfastigheter i Nyköping AB, org.nr 559251-4441

### Rapport om årsredovisningen

#### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Stationsfastigheter i Nyköping AB för räkenskapsåret 8 april 2020 till 31 december 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Stationsfastigheter i Nyköping ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Stationsfastigheter i Nyköping AB.

#### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Stationsfastigheter i Nyköping AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

#### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

A



## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Stationsfastigheter i Nyköping AB för räkenskapsåret 8 april 2020 till 31 december 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsd i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Stationsfastigheter i Nyköping AB enligt god revisorsd i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett trygghande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsd i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Nyköping den 17 mars 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Anders Rabb  
Auktoriserad revisor

# Lekmannarevisorns granskningsrapport 2020 enligt 10 kap 13 § aktiebolagslagen

Till årsstämman i

## **Stationsfastigheter i Nyköping AB**

Org nr 559251-4441

Jag, av fullmäktige i Nyköpings kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Stationsfastigheter i Nyköping AB:s verksamhet för 2020.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisions sed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av års-/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mina uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2020:

**Att** bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt trots att ingen verksamhet bedrivits.

**Att** bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Att** bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Nyköping den    mars 2021

---

Ann-Christine Hartmann  
Lekmannarevisor



# Deltagare

**PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556067-4276 Sverige

## Granskare

Magdalena Bergfors

magdalena.bergfors@pwc.com

Leveranskansl E-post

**ANN-CHRISTINE HARTMANN** Sverige

## *Signerat med Svenskt BankID*

**2021-03-18 15:58:02 UTC**

Namn returnerat från Svenskt BankID: Ann-Christine Hartmann

Datum

Ann-Christine Hartmann

an.kihartmann@gmail.com

Leveranskansl E-post